

التقرير السنوي 2020



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
68	تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية الموحدة
75	قائمة الدخل الموحدة
76	قائمة الدخل الشامل الموحدة
	قائمة المركز المالي الموحدة
78	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
79	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
81	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة



أعضاء مجلس الإدارة



أحمد عبدالله حمد الزامل



عبدالله صالح جمعه الدوسري

- نائب الرئيس
- رئيس لجنة الترشيحات والمكافآت



خالد عبدالله حمد الزامل

- الرئيس
- عضو لجنة الترشيحات والمكافآت



محمد سليمان محمد الحربي

- رئيس لجنة المراجعة
- عضو لجنة الترشيحات والمكافآت



محمد أحمد محمود الغيث

- ممثلاً عن المؤسسة العامة للتقاعد
- عضو لجنة المراجعة



أديب عبدالله حمد الزامل

- ممثلاً عن شركة مجموعة الزامل القابضة



عبدالله محمد عبدالله الزامل

- الرئيس التنفيذي



خالد محمد صالح الفهيد

- عضو لجنة المراجعة

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 العام المالي المنتهي في 2020/12/31 إيرادات أقل مقارنة بالفترة نفسها من العام المالي السابق، خاصة عندما ننظر إلى التحديات بكل المقاييس التي واجهها قطاع التشييد والبناء تحديداً وقطاع الصناعة المحلي عموماً نتيجة تأثيرات جائحة فيروس كورونا المستجد، فضلاً عن الوضع الاقتصادي وظروف الأسواق التي نعمل فيها، والتي كان علينا التغلب عليها. وقد شهدت قطاعات الزامل للصناعة خلال عام 2020 انخفاضاً في المبيعات في كافة القطاعات، إضافة إلى انخفاض هوامش الربح التشغيلية في قطاعي الحديد والعوائل، ما أثر في الأرباح الصافية للشركة.

وفي ظل الظروف الاقتصادية الحالية، لا سيما في ظل جائحة كورونا العالمية وتباطؤ النمو العالمي وزيادة مستويات الدين، التي تأثرت بها معظم الشركات في المنطقة خلال العام الماضي، فقد واصلنا جهودنا لتخفيض النفقات للتكيف مع بيئة العمل التي تزداد تقلباً وتحدياً أكثر من أي وقت مضى، وخفض التكاليف وضبط المصروفات، وتعزيز الأنشطة والأعمال التي تستفيد من المشاريع الحكومية المستمرة وتعتمد على النفقات التشغيلية بدلاً من النفقات الرأسمالية، مثل أعمال

السادة مساهمو شركة الزامل للاستثمار الصناعي الكرام، 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.

الصيانة والإصلاح وخدمات ما بعد البيع، والحفاظ على هيكل تكاليف منخفض وفعال، 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 تحسّن في أداء الاقتصاد السعودي خلال المرحلة المقبلة، حيث يتوقع صندوق النقد الدولي أن ينمو الاقتصاد السعودي بنسبة 2,6% في عام 2021، في حين تقيّد تقديرات الحكومة السعودية أن الاقتصاد قد ينمو بنسبة 3,2% خلال عام 2021 بعد انكماشه بنسبة 3,7% خلال عام 2020، كما أن شروع السعودية ومعظم الدول في التطعيم ضد كورونا خلال عام 2021 يُعزز الآمال بانتهاء الجائحة، على الرغم من الضبابية الاستثنائية التي ما زال الاقتصاد العالمي يواجهها.





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 العام الماضي، 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 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 2021 مع توقع إنفاق 990 مليار ريال سعودي، لتشكل ثالث أضخم ميزانية في تاريخ المملكة، وتوقعت الميزانية أن تصل الإيرادات إلى 849 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 تركّز الميزانية على تنمية القطاعات غير النفطية لتسهم في بناء اقتصاد البلاد الذي ظل معتمداً كلياً على الإيرادات النفطية.

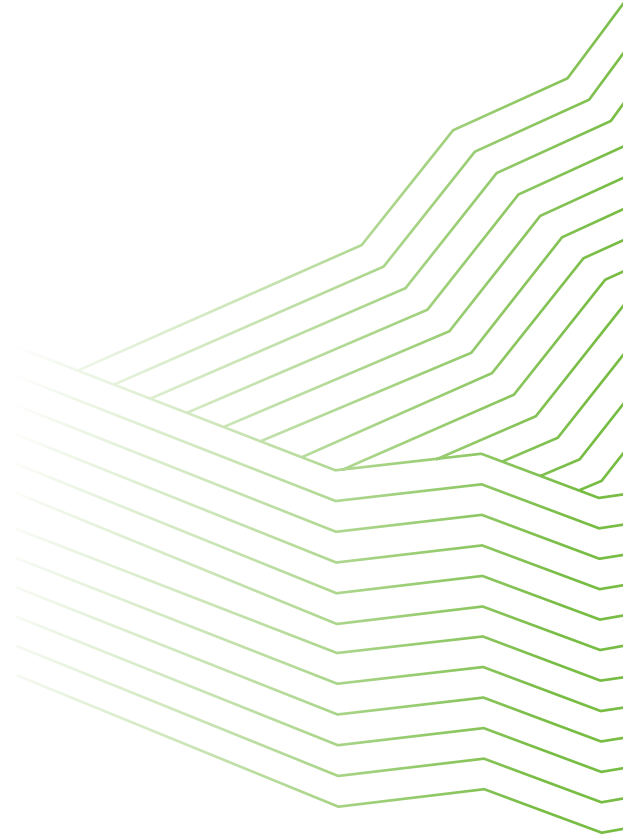


ويُعد ترؤس المملكة العربية السعودية هذا العام لمجموعة العشرين - في ظل الظروف الاستثنائية - فرصة لقيادة الجهود العالمية لإصلاح منظومة الاقتصاد العالمي بما يحقق التنمية الاقتصادية والاجتماعية المستدامة للمنطقة والعالم، كما أن في ذلك دلالة على ريادتها ومكانتها في المجتمع الدولي والدور المحوري الذي تتولاه من خلال عملها التشاركي على مستوى العالم، كما أنه يمثل تأكيداً على متانة اقتصادها المؤثر في استقرار الاقتصاد العالمي. وإننا على ثقة بأن الخطوات الحثيثة لحكومتنا الرشيدة ومجلس الشؤون الاقتصادية والتنمية ستؤتي ثمارها على المدى المنظور، بما يدعم أعمال الشركة في تحقيق العوائد وتعظيم قيمة حقوق المساهمين.

وبخصوص أسواق التصدير لدينا، يظل نشاط الإنشاءات ومشروعات البنية التحتية مقبولاً عموماً، لا سيما في دول مجلس التعاون الخليجي وكذلك في المناطق الأخرى التي نعمل 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 وتأثيرات جائحة كورونا على سلاسل الإمداد والتوريد العالمية، 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 كافة الأسواق.

وبلغ إجمالي الإيرادات 3383 مليون ريال سعودي
بنهاية 2020/12/31 بانخفاض قدره 655,6
مليون ريال سعودي وبنسبة قدرها (16,2%)
مقارنة مع العام 2019 البالغة 4038,6 مليون
ريال سعودي. كما حققت الشركة خسائر صافية
بلغت (159,9) مليون ريال سعودي بتغير نسبته
15,2% مقارنة بالعام 2019 والتي حققت خلالها
خسائر بلغت (138,8) مليون ريال سعودي. وقد بلغ
صافي خسائر السهم الواحد بعد خصم مخصص
الزكاة الشرعية إلى (2,66) ريال سعودي مقارنة
بخسائر للسهم الواحد بلغ (2,31) ريال سعودي.

ويعود السبب في ارتفاع صافي الخسارة خلال
عام 2020 إلى تسجيل مبلغ قدره 43,2 مليون
ريال لانخفاض في قيمة أصول رأسمالية وشهرة
تجارية، وارتفاع مخصص الخسائر الائتمانية



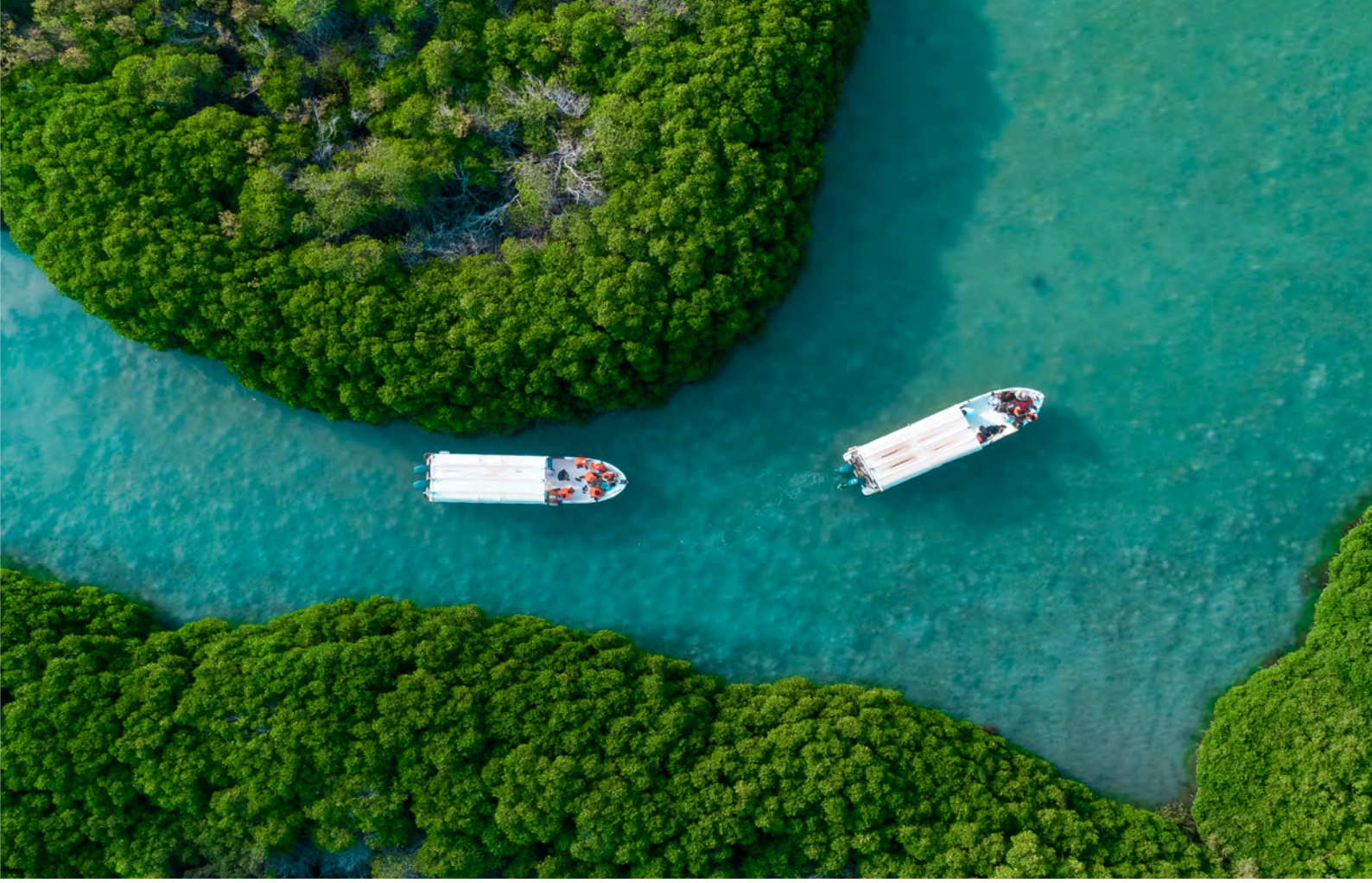


ومن جهة ثانية انخفضت حقوق المساهمين بنسبة (9,8%) لتصل إلى 1334,9 مليون ريال سعودي مقارنة مع 1479,8 مليون ريال سعودي للعام 2019.

ومن المتوقع أن تتأثر نتائجنا بالمناخ الاقتصادي في المنطقة والتحديات المتمثلة في وضع الاقتصاد الكلي، والتذبذب في أسعار السلع والمواد وتكاليف الشحن والعملات المختلفة، وانخفاض الدعم، واشتداد حدة المنافسة، كما يصعب تقدير الآثار السلبية المحتملة على أعمال الشركة بصورة شاملة حتى الآن. ولا شك في أن سياسة الحكومة الإنفاقية الحكيمة من جهة، ومثانة الاقتصاد السعودي وصلابة مرتكزاته من جهة أخرى، تُشكّل عناصر إيجابية مهمة تحدوننا إلى التطلع بثقة وتفاؤل للأعوام المقبلة، حيث نتوقع أن تعود الشركة إلى الربحية خلال عام 2021.

المتوقعة للأصول المالية بمبلغ 24,2 مليون ريال، وانخفاض المبيعات في كافة القطاعات، إضافة إلى انخفاض هوامش الربح التشغيلية في قطاعي الحديد والعازل.

وعلى الرغم من الأسباب المذكورة آنفاً، فإن الشركة نجحت في مواصلة جهودها لتخفيض التكاليف وضبط المصروفات مما أثمر عن تسجيل توفير قدره 220 مليون ريال في التكاليف التشغيلية، وتحقيق انخفاض في تكاليف التمويل بمبلغ قدره 39 مليون ريال، وتسجيل تحسُّن في هوامش الربح التشغيلية في قطاع التكييف، إضافة إلى تحقيق ارتفاع صافي الربح في شركات زميلة وكذلك ارتفاع في الإيرادات الأخرى.



وسنواصل تركيزنا على التميّز 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.

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

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 نعثر بها، والتي تحفزنا إلى بذل أقصى الجهود لتحقيق أهداف الشركة وإستراتيجياتها وتطلعاتها.

خالد عبدالله الزامل
رئيس مجلس الإدارة

وقد واصل مجلس إدارة الزامل للصناعة أداء واجباته خلال عام 2020 لضمان إدارة عمليات الشركة وفق أفضل أساليب الحوكمة المؤسسية، كما واصلنا تعزيز نظام وسياسات حوكمة الشركة، إذ تُعد الحوكمة جزءاً لا يتجزأ من القيم الأساسية للشركة، كما نضمن التزامنا بمبادئ الحوكمة والشفافية من خلال توجيه ومتابعة السر أمانة وإدارة المراجعة الداخلية في الشركة. ويعمل فريق إدارة المراجعة الداخلية باستمرار لضمان تبني أفضل الممارسات العالمية وتطبيق وانتهاج أعلى معايير الحوكمة 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 2020م



مصر

المملكة
العربية
السعودية



الإمارات



الهند



فيتنام



السادة / مساهمو 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 2020 وذلك من خلال قطاعاتها الصناعية: التكييف والحديد والمواد العازلة والأخرى.

كما يتضمن التقرير القوائم المالية الموحدة المدققة للسنة المالية المنتهية في 2020/12/31 بما في ذلك تقرير مراقبي الحسابات السادة/ إنست ويونغ، والقوائم الموحدة للدخل والدخل الشاملة والمركز المالي والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية والملاحظات على هذه القوائم للعام المذكور.

1 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 والهيكل 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 الفيببرجلاس 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 أربع قطاعات رئيسية وهي قطاع الحديد، وقطاع تكييف الهواء، وقطاع المواد العازلة، وقطاع الصناعات الخرسانية. وتملك الشركة حصص الأغلبية في عدد من الشراكات الإستراتيجية، إلى جانب امتلاكها العديد من الشركات الأخرى. يعمل في الزامل للصناعة أكثر من 9,000 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 والهيكل الإنشائية والمنتجات الصناعية. جميع الأنشطة والعمليات التصنيعية في قطاعات الزامل للصناعة حاصلة 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 شركاتنا بإنتاج وتصنيع العديد من المنتجات والمواد والأنظمة الهندسية المبتكرة، وتقديم الحلول والخدمات المتخصصة لجميع العملاء لاستخدامها في مختلف مراحل البناء والتشييد.



55
دولة

9,000+
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 من الشركات العالمية الرائدة في مجال التصميم الهندسي وتصنيع المنتجات الحديدية المتنوعة والمؤرد الأول في منطقة الشرق الأوسط للهياكل الإنشائية الفولاذية والهياكل 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 ومصر وفيتنام والهند.

تقوم الزامل للحديد بتصميم وإنتاج 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. تباع 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

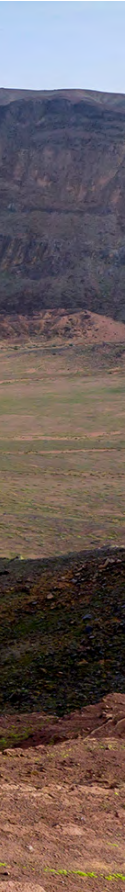


قطاع

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 على مدى نحو خمسة عقود ماضية 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 و عقود 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.

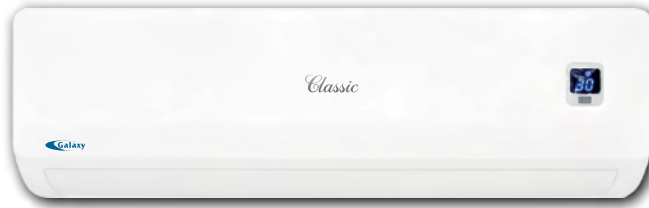
وتملك الشركة مركز (اختبار)، وهو أول مختبر مستقل لفحص أجهزة التكييف وحلول التحكم البيئي يُطلق في الشرق الأوسط في عام 1984، وهو معتمد من مختبرات (ETL) الأمريكية. يُوفر هذا

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

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 الشركة لديها خبرة واسعة في مجال الخدمات والحلول الهندسية، وتوفير المواد والمنتجات

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.

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 الألواح 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 الأنايب.** 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 الفيبرجلاس. وتقوم بتصنيع المواد العازلة من الألياف الزجاجية ذات الجودة العالية للاستخدامات الصناعية والتجارية. وهي أيضاً المصنِّع الوحيد للمواد العازلة من الفيبرجلاس 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 التمدد. 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 للهيكل الإنشائية الفولاذية	75 مليون ريال	100%	هيكل 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 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
4 شركة الزامل للمباني الحديدية	100 مليون جنيه	100%	مباني حديدية	مصر	مصر
5 زامل ستيل بيلدنغز (شنغهاي) كومباني ليمتد	12,5 مليون ريمبي	100%	مباني حديدية	الصين	الصين
6 زامل ستيل بيلدنغز انديا برايفت ليمتد	886,1 مليون روبية	100%	مباني حديدية	الهند	الهند
7 زامل ستيل انجينيرينغ انديا برايفت ليمتد	51,2 مليون روبية	100%	مكتب هندسي	الهند	الهند
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 للهيكل الإنشائية الفولاذية	10 مليون دولار	100%	هيكل 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 ايركونديشنرز 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 جزء 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.

2 استثمارات الشركة

تتألف الاستثمارات في الشركات المرتبطة
(Associates) مما يلي:

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.

3 وصف للخطط المستقبلية والقرارات المهمة

أهم الخطط المستقبلية والقرارات المهمة للشركة ما يلي:

المركز المالي وتحقيق عوائد أفضل للملاك.

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 بها وذلك لزيادة قدرة الشركة في التحكم في سلسلة القيم المضافة (Value Chain) مما يعظم فرص تحقيق عوائد أفضل للملاك.

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

النتائج المالية

والتي حققت خلالها خسائر بلغت (138,8) مليون ريال سعودي. وقد بلغ صافي خسائر السهم الواحد بعد خصم مخصص الزكاة الشرعية إلى (2,66) ريال سعودي مقارنة بخسائر للسهم الواحد بلغ (2,31) ريال سعودي. علماً بأنه تم إعادة تبويب أرقام المقارنة لتتفق مع عرض أرقام الفترة الحالية.

بلغ إجمالي الإيرادات 3383 مليون ريال سعودي بنهاية 2020/12/31 بانخفاض قدره 655,6 مليون ريال سعودي وبنسبة قدرها (16,2%) مقارنة مع العام 2019 البالغة 4038,6 مليون ريال سعودي. كما حققت الشركة خسائر صافية بلغت (159,9) مليون ريال سعودي بتغير نسبته 15,2% مقارنة بالعام 2019

ويبين الجدول نسبة كل نشاط رئيسي من إجمالي الإيرادات السنوية:

التغير	2019	2020	البيان
%11,5-	%43,4	%45,9	قطاع التكييف
%18,8 -	%50,2	%48,6	قطاع الحديد
%26,9-	%7,1	%6,2	قطاع المواد العازلة
%18,7+	%0,7-	%0,7-	المركز الرئيسي وأخرى
	%100	%100	

(أ) قائمة الدخل:

2016	2017	2018	2019	2020	البيان (آلاف الريالات)
4,929,230	4,403,850	4,313,649	4,038,583	3,382,962	المبيعات
3,858,159	3,495,651	3,598,279	3,451,737	2,919,850	تكلفة المبيعات
1,071,071	908,199	715,370	586,846	463,112	إجمالي الربح
932,755	785,070	843,864	738,568	672,926	إجمالي المصاريف
30,677	(2,298)	2,292	30,735	63,394	صافي الإيرادات الأخرى
22,612	15,813	13,631	17,822	13,453	الزكاة
146,381	105,018	(139,833)	(138,809)	(159,873)	صافي الدخل / (الخسارة)

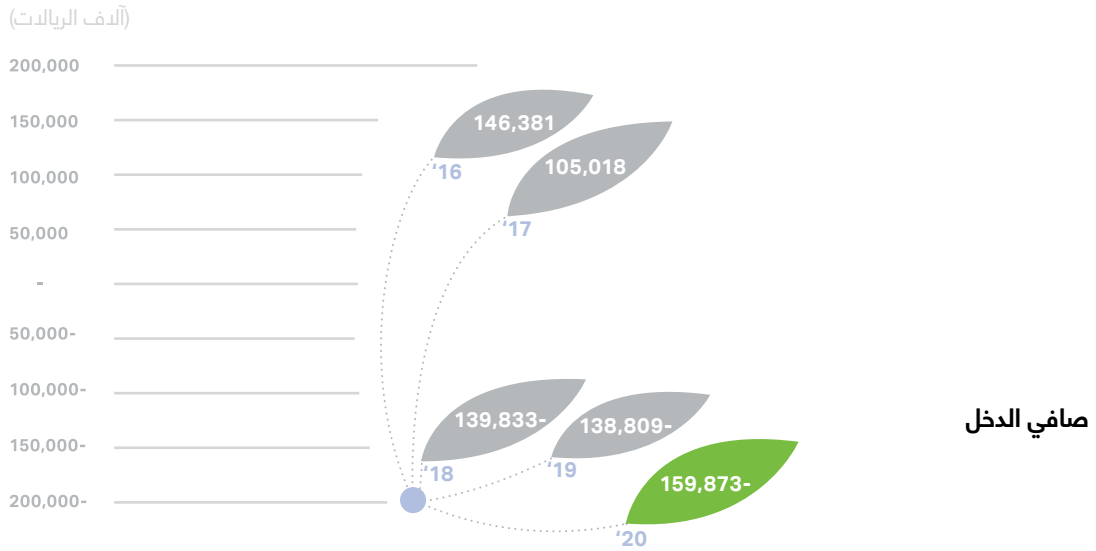
(ب) قائمة المركز المالي:

2016	2017	2018	2019	2020	البيان (آلاف الريالات)
4,093,137	4,036,713	4,241,708	4,100,238	3,867,073	الموجودات المتداولة
3,392,681	3,434,758	3,848,401	3,696,223	3,647,001	المطلوبات المتداولة
700,456	601,955	393,307	404,015	220,072	رأس المال العامل
584,704	555,122	502,992	582,452	539,794	الأصول الأخرى طويلة الأجل
1,132,783	1,089,888	1,018,511	960,708	868,553	الأصول الثابتة
5,810,624	5,681,723	5,763,211	5,643,398	5,275,420	إجمالي الموجودات
3,392,681	3,434,758	3,848,401	3,696,223	3,647,001	المطلوبات المتداولة
195,246	67,255	38,734	144,986	14,510	فروض طويلة الأجل
334,514	303,330	251,961	322,354	279,001	المطلوبات الأخرى
3,922,441	3,805,343	4,139,096	4,163,563	3,940,512	إجمالي المطلوبات
600,000	600,000	600,000	600,000	600,000	رأس المال المدفوع
1,078,199	1,064,703	815,946	678,767	533,469	الاحتياطيات والأرباح المبقة
209,984	211,677	208,169	201,068	201,439	حقوق الأقلية
1,888,183	1,876,380	1,624,115	1,479,835	1,334,908	حقوق المساهمين
5,810,624	5,681,723	5,763,211	5,643,398	5,275,420	إجمالي الخصوم وحقوق المساهمين

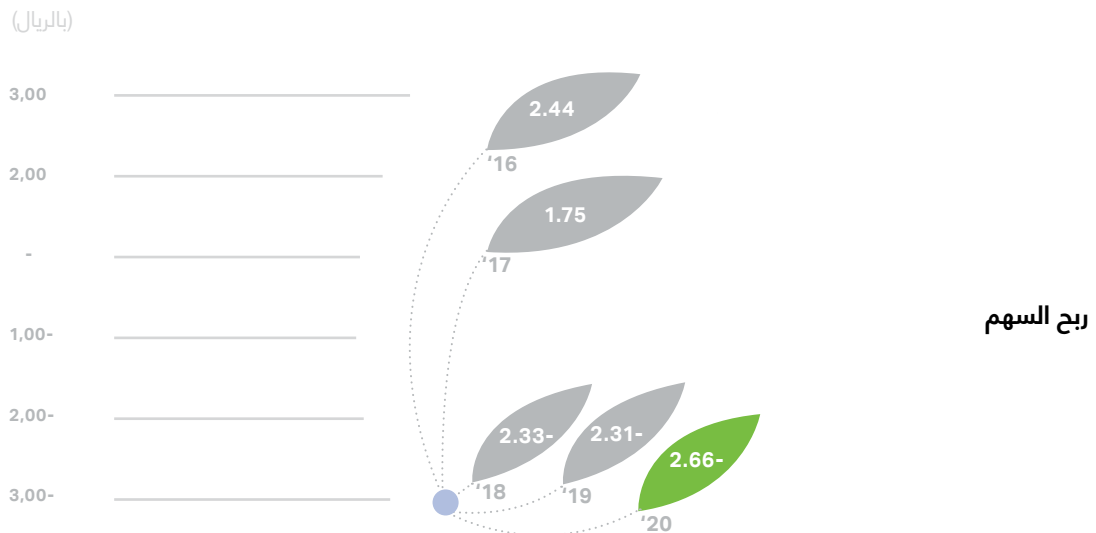
ج) نتائج الأنشطة التشغيلية:

البیان (آلاف الريالذت)	2020	2019	التغير	نسبة التغير (%)
المبيعات	3,382,962	4,038,583	(655,621)	(16,2)
تكلفة المبيعات	2,919,850	3,451,737	(531,887)	(15,4)
إجمالي الربح من التشغيل	(60,754)	(27,265)	(33,489)	122,8
مصروفات الأعمال الرئيسية	523,866	614,111	(90,245)	(14,7)
الخسارة من العمليات الرئيسية	-	-	-	-
الإيرادات / المصروفات الأخرى	85,666	93,722	(8,056)	(8,6)
يخصم: الزكاة أو الضريبة	13,453	17,822	(4,369)	(24,5)
صافي الربح (الخسارة)	(159,873)	(138,809)	(21,064)	15,2

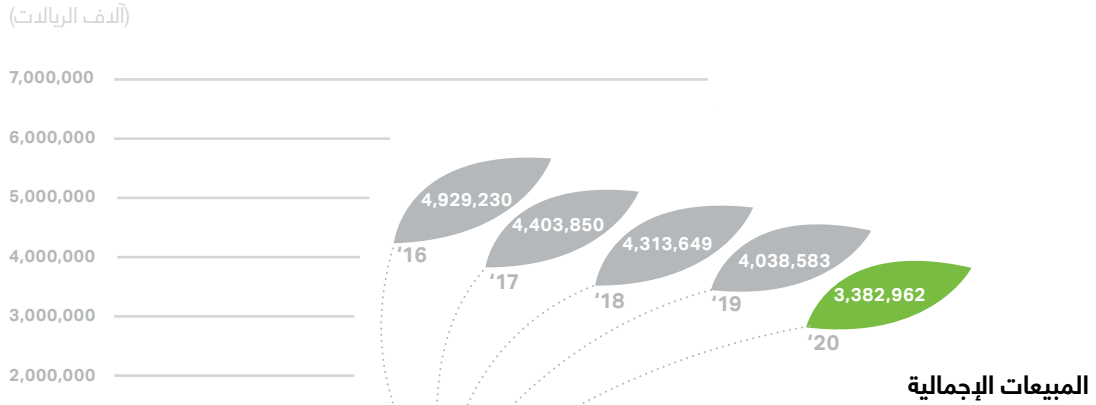
يوضح الرسم البياني التالي صافي الدخل خلال الفترة من 2016 لغاية 2020:



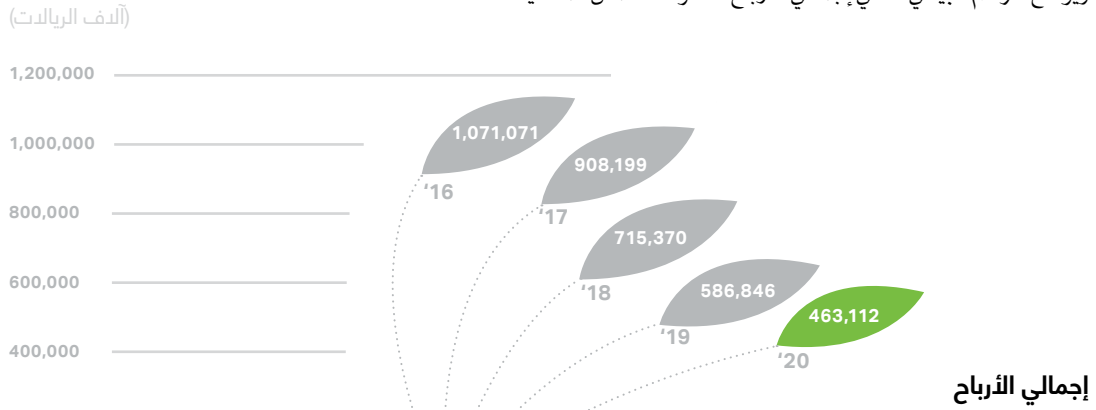
يوضح الرسم البياني التالي ربح السهم الواحد خلال الفترة من 2016 لغاية 2020:



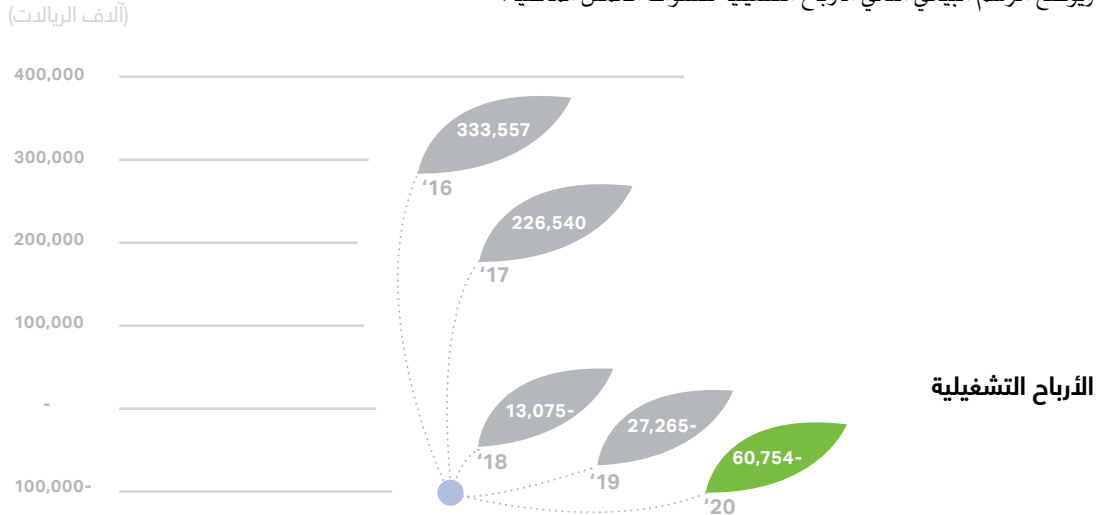
كما يوضح الرسم البياني التالي المبيعات الإجمالية الموحدة للسنوات الخمس الأخيرة:



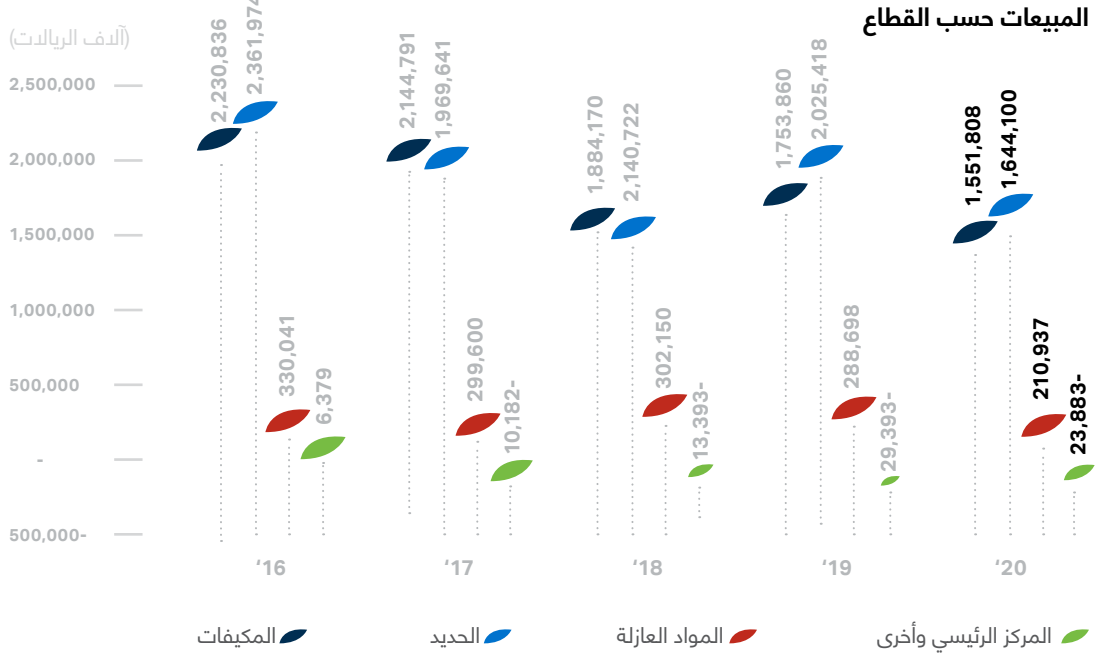
ويوضح الرسم البياني التالي إجمالي الأرباح للسنوات الخمس الماضية:



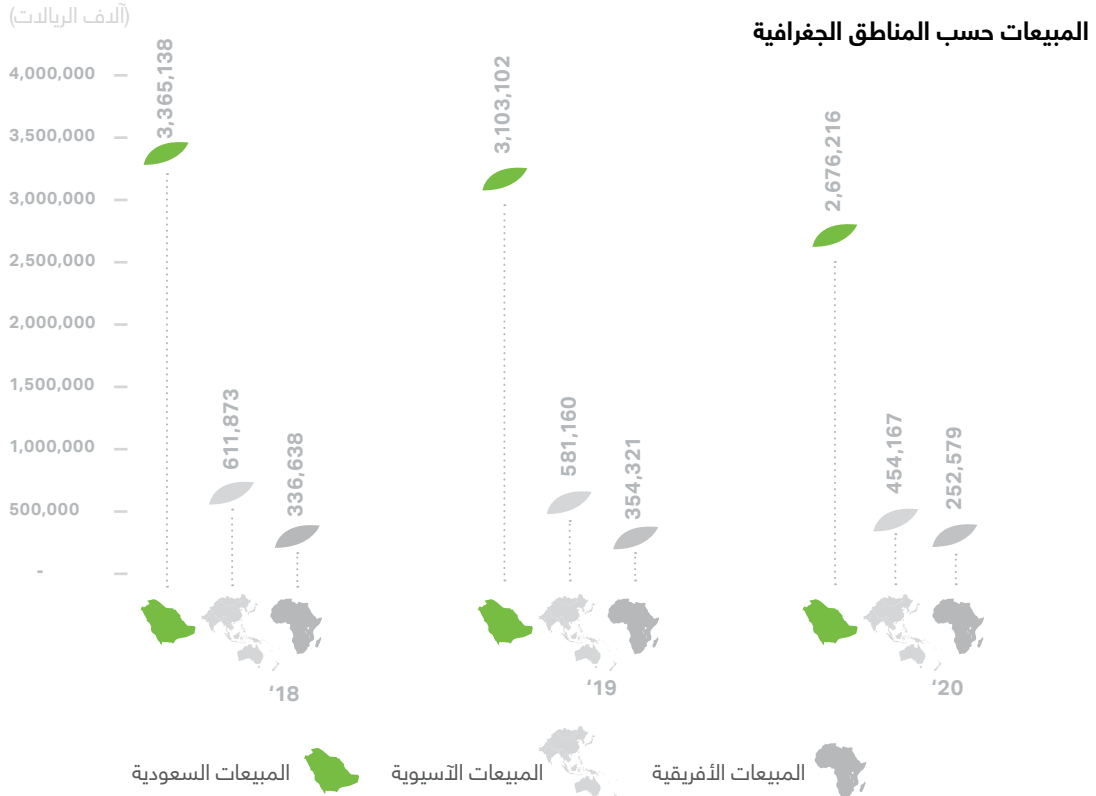
ويوضح الرسم البياني التالي الأرباح التشغيلية للسنوات الخمس الماضية:



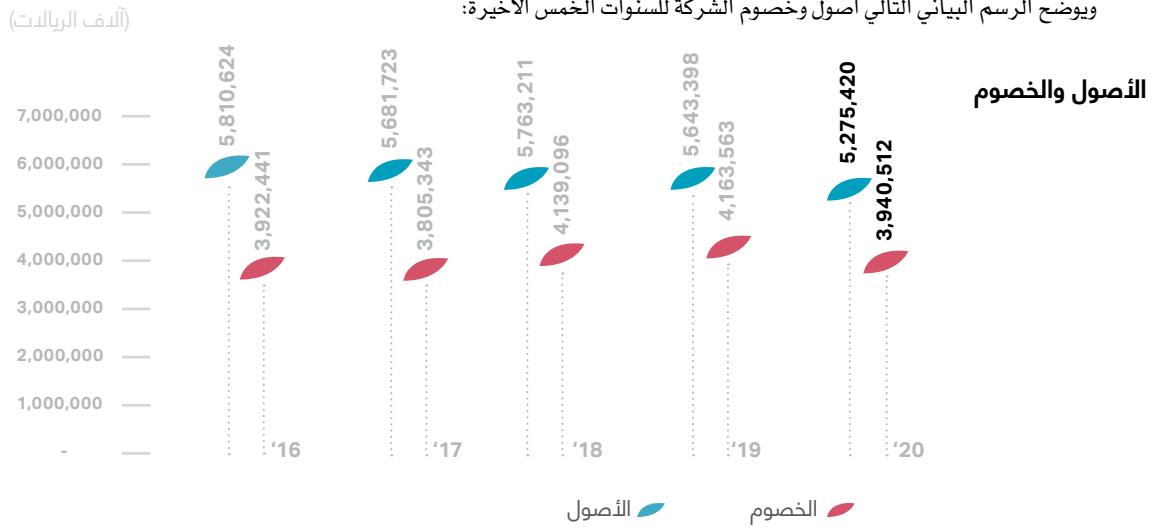
حقق قطاع الحديد في 2020 مبيعات إجمالية بلغت 2025,4 مليون ريال سعودي بانخفاض نسبته (18,8%) . في حين انخفضت مبيعات قطاع التكييف بنسبة (11,5%) بالغة 1551,8 مليون ريال سعودي وكذلك قطاع المواد العازلة بنسبة (26,9%) محققة مبلغاً وقدره 210,9 مليون ريال سعودي.



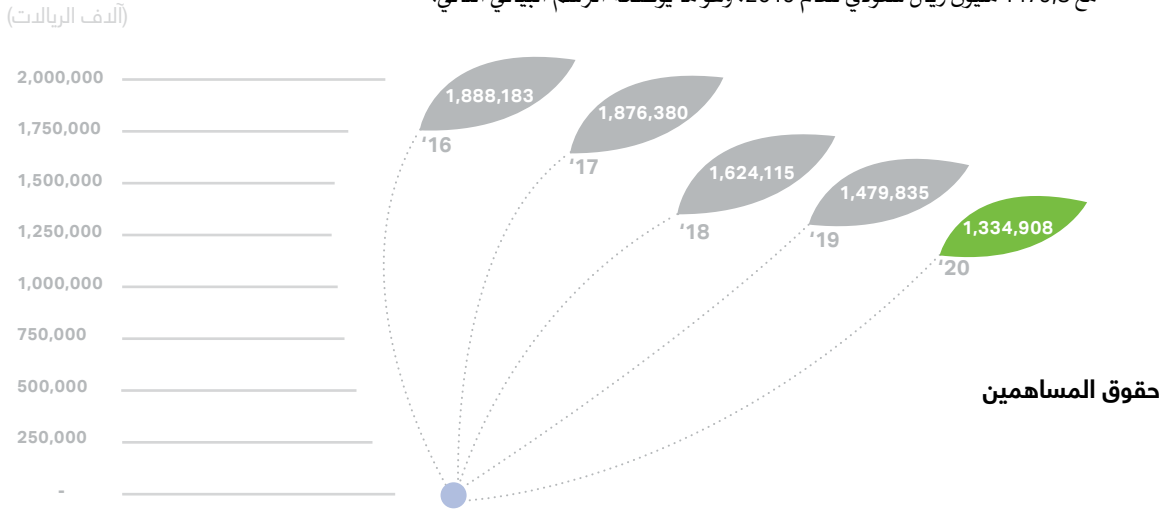
وحسب النطاق الجغرافي، فقد بلغت مبيعات الشركة الإجمالية من نشاطاتها العاملة في المملكة العربية السعودية مبلغاً وقدره 2676,2 مليون ريال سعودي، في حين بلغ إجمالي مبيعات المصانع التابعة للشركة خارج المملكة العربية السعودية مبلغاً وقدره 706,8 مليون ريال سعودي. علماً بأن هذا التحليل لا يعتبر تحليلاً عن مبيعات التصدير والموضحة بياناتها في الفقرة الخاصة بالتصدير.



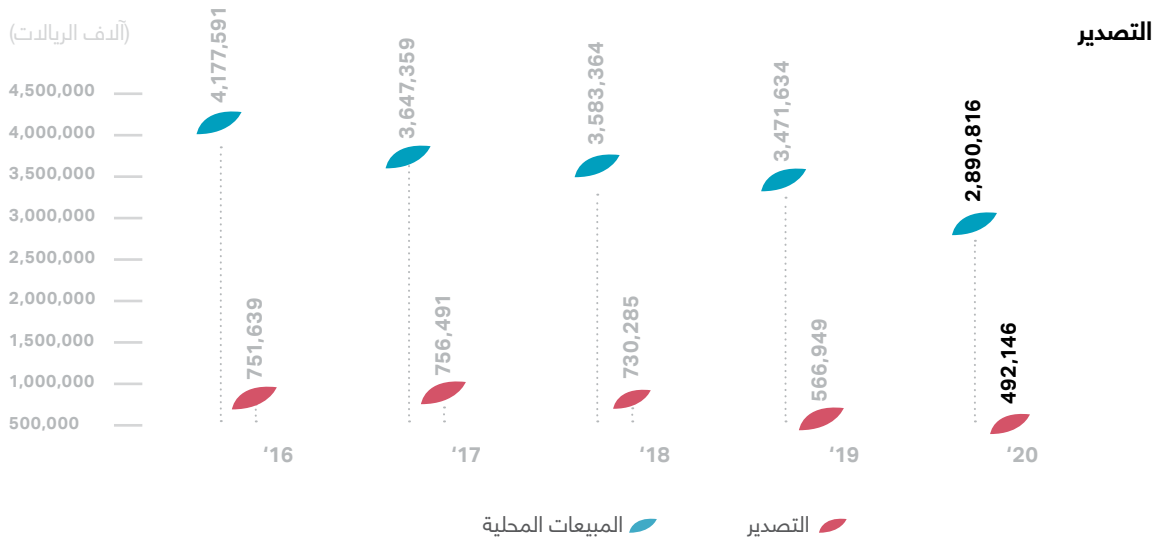
ويوضح الرسم البياني التالي أصول وخصوم الشركة للسنوات الخمس الأخيرة:



ومن جهة ثانية انخفضت حقوق المساهمين بنسبة (9,8%) لتصل إلى 1334,9 مليون ريال سعودي مقارنة مع 1479,8 مليون ريال سعودي للعام 2019. وهو ما يوضحه الرسم البياني التالي:



بلغت صادرات الشركة خلال العام 2020 حوالي 492 مليون ريال سعودي مقارنة بمبلغ 567 مليون ريال سعودي في العام 2019. وتمثل نسبة الصادرات حوالي 14,6% من إجمالي مبيعات الشركة خلال العام 2020. 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.



5

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

6

القروض

يبين جدول المقارنة التالي القروض التي أبرمتها إدارة الشركة:

القرض	2020		2019		القرض الأساسي (آلاف الريالات)	القرض الأساسي (آلاف الريالات)	تاريخ الحصول على القرض	تاريخ الاستحقاق	الجهة المانحة
	181,242	(165,803)	195,422	(47,400)					
القرض رقم 1	181,242	(165,803)	195,422	(47,400)	257,317	2024/04/24	2012/08/29	صندوق التنمية الصناعية السعودي	
ناقصاً: القسط الجاري									
ناقصاً: رسوم الصندوق الإدارية	(929)	(3,036)							
	14,510		144,986						

7

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 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.

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.

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. وتعتبر 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 2020 و 2019.

مخاطر أسعار العمولة

الأمريكي والين الياباني والجنيه المصري والروبية الهندية والدينار البحريني 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 والدينار البحريني والجنيه المصري. وتدير المجموعة تعرضها لمخاطر عملات اليورو والين الياباني والروبية الهندية والدينار البحريني والجنيه المصري بمراقبة التقلبات التي تطرأ عليها. وفي 31 ديسمبر 2020 و 2019، 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 2020 و 2019، 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 بالجنيه المصري والروبية الهندية. وتوضح الجداول التالية مدى الحساسية للتغيرات المحتملة المعقولة في أسعار صرف الجنيه المصري والروبية الهندية مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى. ويرجع التأثير على حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة قبل حساب الضريبة إلى التغيرات في القيمة العادلة للأصول والالتزامات النقدية. ولم يكن تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في العملات الأجنبية جوهرياً بالنسبة لجميع العملات الأخرى.

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 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

التأثير على مكونات أخرى في حقوق الملكية (آلاف الريال)	التغير في سعر الجنيه المصري	
1,133	3%+	31 ديسمبر 2020
(1,133)	3%-	
1,086	9%+	31 ديسمبر 2019
(1,086)	9%-	
التأثير على مكونات أخرى في حقوق الملكية (آلاف الريال)	التغير في سعر الروبية الهندية	
1,768	2%+	31 ديسمبر 2020
(1,768)	2%-	
1,953	2%+	31 ديسمبر 2019
(1,953)	2%-	

مخاطر السلع

تتعرض المجموعة لتأثير التقلبات في أسعار مختلف مدخلات الإنتاج، بما في ذلك الحديد والصلب وقطع الكهرباء والمواد الزجاجية والكهرباء. وتعدُّ 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.

(ب) مخاطر الائتمان: تتمثل مخاطر الائتمان في عدم وفاء طرف ما بالتزاماته بموجب أداة مالية أو عقد مبرم مع عميل ممّا ينشأ عنه 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	2020/12/31	
		(آلف الريال/د)
167,381	128,194	أرصدة لدى البنوك
26,016	24,921	ودائع قصيرة الأجل
1,895,662	1,718,629	مدينون
494,756	596,653	أصول عقود
340,682	317,105	صافي استثمارات في عقد إيجار تمويلي
87,652	80,997	مدينون آخرون
3,012,149	2,866,499	

حسابات مدينة وأصول عقود

تدار مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء من قِبَل كل وحدة أعمال وفقاً لسياسة المجموعة وإجراءاتها ومراقبتها المخصصة لإدارة مخاطر ائتمان المتعلقة بالعملاء. وتوسعى 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 مختلفة 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.

وتُحسب مصفوفة 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 والخسائر الائتمانية المتوقعة تقديراً هاماً. ويُعدُّ مبلغ الخسائر الائتمانية 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.

وعادة ما تُشطب الحسابات المدينة إذا تأخر السداد عن أكثر من ثلاث سنوات، وهي ولا تخضع لنشاط الإنفاذ. علماً بأنه ليس من عادة المجموعة الحصول على ضمانات على الحسابات المدينة؛ ولذلك فإن الغالبية العظمى منها غير مكفولة بضمانات. وكما في 31 ديسمبر 2020، حصلت المجموعة على اعتماد مستندي كضمان على حساباتها المدينة البالغة 109,2 مليون ريال سعودي (2019: 145,3 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 تركز المخاطر المتعلقة بالحسابات المدينة التجارية بأنها منخفضة نظراً لأن عملائها موجودون بمناطق وصناعات متعددة ويعملون في أسواق مستقلة إلى حد كبير.

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

حسابات مدينة	2020 (آلاف الريالات)	2019 (آلاف الريالات)
متداولة	500,064	563,495
أقل من 30 يوماً	153,913	115,783
31 - 60 يوماً	64,831	100,271
61 - 90 يوماً	55,477	96,280
91 - 180 يوماً	88,396	162,108
181 - 360 يوماً	193,219	172,090
أكثر من 360 يوماً	611,984	555,268
	1,667,884	1,765,295
حسابات مدينة مستحقة من جهات ذات علاقة	67,573	102,706
محتجزات مستحقة القبض	187,631	207,664
صافي استثمار في عقد إيجار تمويلي	317,105	340,682
أصول عقود	606,292	501,695
	2,846,485	2,918,042

استناداً إلى مصفوفة المخصصات، بلغت خسائر المجموعة الائتمانية المتوقعة في 31 ديسمبر 2020 لحساباتها المدينة وأصول عقودها المعرضة لمخاطر الائتمان ما قيمته 313,7 مليون ريال سعودي و 9,6 مليون ريال سعودي (2019: 325,3 مليون ريال سعودي و 6,9 مليون ريال سعودي)، على التوالي. وبناءً على ذلك، اعترفت المجموعة بمبلغ 46,5 مليون ريال سعودي (2019: 22,3 مليون ريال سعودي) كمخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة الدخل الموحدة لعملياتها المستمرة. تتضمَّن الحسابات المدينة الخاصة بالجهات ذات العلاقة مبلغاً قدره 11,3 مليون ريال سعودي (2019: 145,3 مليون ريال سعودي) متعلقاً بالعمليات المتوقعة. وقد اعترفت المجموعة بمبلغ 857 ألف ريال سعودي (2019: 14,5 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. وتُسعى المجموعة إلى إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالبنوك بعدم التعامل إلا مع بنوك تتمتع بسمعة حسنة. ولم تُحدِّد الإدارة أي تأثيرات هامة ناجمة عن تركز مخاطر الائتمان بتاريخ القوائم المالية.

ج) مخاطر السيولة: تتمثل مخاطر السيولة في مواجهة المجموعة للعبء 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 2020						
(آلاف الريالات)						
دائنون	16,178	440,413	-	-	-	456,591
التزامات إيجار	-	20,685	10,865	39,656	48,330	119,536
التزامات مالية أخرى	-	374,149	-	-	-	374,149
فروض تحمل فائدة	8,000	2,182,550	137,042	15,200	-	2,342,792
	24,178	3,017,797	147,907	54,856	48,330	3,293,068

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
التزامات 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

يبين الجدول التالي المدفوعات النظامية المسددة والمستحقة خلال العام 2020:

2019	2020	الجهة
		(آلاف الريالات)
31,607	34,052	الرسوم الجمركية
42,787	33,171	تكاليف التأشيرات والجوازات
58,715	133,452	الزكاة والضريبة
40,005	30,178	المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية
-	-	أخرى
173,114	230,854	إجمالي الدفعات للجهات الحكومية

الجوائز والشهادات والجودة

وفي نوفمبر، تسلّمت شركة الزامل لمعدات المعالجة شهادة شكر وتقدير من إدارة صيانة المشاريع على اليابسة في أرامكو السعودية، وذلك تقديراً لشراكتها المميّزة مع أرامكو السعودية وتفانيها في إصلاح ثلاثة أعمدة فولاذية لتثبيت النفط الخام في معمل بقيق النفطي في وقت قياسي بلغ أربعة أشهر، إضافة إلى تصنيع وتوريد عمودين فولاذيين جديدين لتثبيت النفط الخام لمعملي بقيق وخريص النفطيّين في مدة قياسية بلغت سبعة أشهر.

وفي أواخر العام، كرّمت أرامكو السعودية شركتيّ الزامل للمكيفات والزامل للحديد، وذلك في حفل توزيع جوائز الجودة للمصنّعين المحليين لعام 2020، الذي نظّمته أرامكو السعودية في ديسمبر 2020، حيث جاء التكريم نظير تقديمهما منتجات عالية الجودة على الرغم من تأثير جائحة فيروس كورونا المستجد. وقد حصلت شركة الزامل للمكيفات على جائزة الجودة في قطاع الشركات الكبرى، فيما كرّمت شركة الزامل للحديد ضمن المصنّعين المحليين الذين شهدت أعمالهم تطوراً ملحوظاً في الارتقاء بالجودة.

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 يونيو، حصلت شركة الزامل للإنشاءات في الهند، إحدى الشركات التابعة للزامل للصناعة، على شهادة اعتماد دولية في نظام إدارة الجودة والصحة والسلامة المهنية والبيئة المتكامل (IMS) الذي يشمل شهادة الأيزو 9001 لنظام إدارة الجودة، وشهادة الأيزو 14000 لنظام الإدارة البيئية، وشهادة (OHSAS 18001) لنظام إدارة السلامة والصحة المهنية. كما حصلت الشركة خلال العام على شهادة تقدير في السلامة من شركة (ITC Ltd.)، إذ أكملت الشركة مليون ساعة عمل من دون تسجيل إصابات أو حوادث مقعدة عن العمل في أحد مواقع مشاريع العميل في ولاية بنجاب الهندية.

وفي يوليو، حصلت شركة الزامل للمكيفات المركزية على شهادة تقدير من معهد التكييف والتدفئة والتبريد الأمريكي (AHRJ)، وذلك لتحقيق مجموعة متنوعة من منتجاتها المبتكرة معدل نجاح بنسبة 100% في اختبارات الكفاءة والأداء التي أجراها المعهد لمدة ثلاث سنوات متتالية. وتؤكد شهادة معهد التكييف والتدفئة والتبريد الأمريكي التزام شركة الزامل للمكيفات وحرصها على تبنّي مكانة رائدة في قطاع التكييف والتبريد، وتوفير منتجات عالية الأداء ومعتمدة عالمياً للأسواق المختلفة.



الموارد البشرية والتوطين

10

من ناحية أخرى، بلغ عدد المواطنين السعوديات العاملات في مختلف الأقسام والإدارات 48 موظفة سعودية، بانخفاض قدره 15,8% عن العام السابق، وذلك نتيجة انخفاض عدد الموظفين عموماً في كافة قطاعات 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.

وخلال العام نفذت إدارة الموارد البشرية عدداً من ورش العمل التدريبية عبر تقنيات الاتصال المرئي، بسبب قواعد التباعد الاجتماعي التي فرضتها جائحة كورونا من أجل الحد من تفشي الوباء. وسُجِّل في هذه البرامج والورش التدريبية 1,234 موظفاً، حيث تناولت العديد من الموضوعات الرئيسية، بما في ذلك القيم الأساسية للزامل للصناعة، ومهارات العمل والتواصل الأساسية، إضافة إلى الموضوعات المتعلقة بالمهارات الإدارية والكفاءات الوظيفية.

إضافة إلى ذلك، رشحت الإدارة العديد من الموظفين للالتحاق بالبرامج والدورات التدريبية المتنوعة التي تنظمها كل من هيئة الاتصالات وتقنية المعلومات، وأكاديمية صندوق تنمية الموارد البشرية، وبرنامج «دروب» المدعوم من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية.

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.

وفي نهاية عام 2020، بلغ إجمالي عدد الموظفين في قطاعات الزامل للصناعة داخل السعودية قرابة 7,000 موظف، بانخفاض قدره 13,1% عن العام السابق، نتيجة تأثيرات جائحة فيروس كورونا على قطاعات الأعمال المختلفة إلى جانب إعادة هيكلة وتنظيم بعض وحدات الأعمال في الشركة. وبلغت نسبة توظيف الوظائف في عام 2020 نحو 27,8% من إجمالي موظفي الشركة، بارتفاع قدره 3% عن العام السابق، وخاصة في قطاعي الحديد والتكليف اللذين شهدا زيادة في نسبة توظيف الوظائف بنسبة 3,26% و 1,65% على التوالي مقارنة بالعام السابق، وذلك بفضل برنامج استقطاب الكفاءات الذي يركز على جذب الموظفين السعوديين الجدد للعمل في الشركة.

فاعلين في القوى العاملة الوطنية، حيث يعمل لدى الشركة ما يزيد على 60 موظفاً من ذوي الإعاقة في مختلف وحدات الأعمال والمجالات الوظيفية، سواء حضورياً أو عن بُعد. كما تُنظّم الإدارة باستمرار ندوات توعوية للمسؤولين والمديرين في القطاعات والإدارات الرئيسية في الزامل للصناعة حول الأساليب المُثلى للتعامل مع الأشخاص ذوي الإعاقة في مكان العمل.

وتجدر الإشارة هنا إلى حصول «الزامل للصناعة» على الفئة البرونزية من «شهادة مواءمة» كهيئة عمل داعمة ومساندة للأشخاص ذوي الإعاقة، إضافة 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»، حيث يتبنى 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.

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 وغيرها.

ومن هذا المنطلق، نُظمت إدارة الموارد البشرية في الزامل للصناعة، سلسلة من الدورات التدريبية وورش العمل الافتراضية عن بُعد، والتي استمرت طوال العام، حيث شارك فيها أكثر من 650 موظفاً من مختلف الإدارات والأقسام ووحدات الأعمال والمجالات الوظيفية في قطاعات الشركة.

وتناولت الدورات وورش العمل العديد من الموضوعات الرئيسية، بما في ذلك القيم الأساسية للزامل للصناعة، إلى جانب مهارات العمل الأساسية، وإدارة الأفراد والموظفين، والتغيير والقيادة التحولية، والتنوع في بيئة العمل، وإدارة ومعالجة الإجهاد في العمل، وتوجيه خدمة العملاء، ومهارات الاتصال الفعّال، وأساسيات العمليات المالية والتجارية، وتمتية الوعي التكنولوجي، وغير ذلك، كما تضمنت ورش العمل جلسات افتراضية خاصة للتعريف بسياسات الشركة المختلفة، من أجل مساعدة الموظفين في فهم طبيعة هذه السياسات وأهدافها ووظائفها على نحو أفضل.

وخلال العام استكمل برنامج إدارة المواهب الوظيفية ثلاثة أنشطة رئيسية؛ إذ تضمن النشاط الأول مراجعة المواهب والكفاءات بهدف توثيق المناصب الوظيفية المهمة وتحديد الموظفين المحتملين لتولي المناصب المحددة في الشركة وكذلك الأفراد المستهدفين لتطوير مهاراتهم القيادية؛ وتضمن الثاني دعم نشاط الكفاءات الوظيفية من خلال التقييم المستمر المتعلق بقدرة الكفاءات الأساسية على تولى المناصب الفنية، حيث تم توثيق وتصنيف أكثر من 1,400 عينة من الكفاءات الوظيفية في هذا النشاط؛ أما النشاط الثالث فقد تضمن إصدار استبيان حول تقييم الثقافة التنظيمية في الشركة، للحصول على ردود الأفعال من المديرين عن ستة أبعاد مختلفة من أجل تقييم مجالات التركيز المستقبلي لمبادرات إدارة الموارد البشرية.

وارتبطت برامج تعزيز عملية تطوير المديرين والمهنيين السعوديين بترشيح أفراد محددین لتلقي البرامج التدريبية المناسبة، مع مواصلة عمليات تحديث الوصف الوظيفي لجميع الموظفين بالشركة، وبرامج تخطيط المسار الوظيفي وكذلك التعاقب الوظيفي، وتحديد المديرين والأشخاص المؤهلين من المواطنين لتولي المناصب العليا في المستقبل.

وكجزء من التزام الزامل للصناعة بتحقيق التنوع في مكان العمل، أنشأت الشركة خلال السنوات الماضية برنامجاً مستداماً لتوظيف الأشخاص ذوي الإعاقة ليكونوا أعضاء

التدريب والتطوير الوظيفي

11

تحرص الزامل للصناعة على توفير أفضل البرامج التدريبية ذات المحتوى المتميز والقيمة العالية لضمان النجاح والتطور المستمر للموظفين ولجميع وحدات الأعمال في الشركة.

وقد حرصت الشركة خلال عام ٢٠٢٠ على تطبيق أعلى معدلات السلامة الوقائية للحد من انتشار جائحة فيروس كورونا المستجد، والحفاظ على العنصر البشري، واتباع جميع إرشادات وتعليمات السلامة والصحة المهنية التي تكفل توفير بيئة عمل آمنة وخالية من المخاطر، إضافة إلى الاستفادة من موارد التعلم الرقمية والتقنيات الحديثة المتاحة في مجال التدريب والتطوير المهني.



ويهدف البرنامج الذي يستمر على مدار 12 أسبوعاً من المحاضرات وورش العمل التخصصية، إلى تطوير قيادات المستقبل من منسوبي منشآت القطاع الخاص بالمملكة، دعماً وتأكيداً لتحقيق رؤية المملكة 2030 والتوطين النوعي المتميز لقيادات لها القدرة على التخطيط والإبداع والابتكار.

وفي إطار جهودها المتواصلة لضمان توعية جميع الموظفين بالأنشطة والمعايير الأساسية المرتبطة بأعمالهم، وأنهم يساهمون بفاعلية في تحقيق أهداف الجودة الخاصة بمعايير الأيزو العالمية، نظمت شركة الزامل للمباني الحديدية فينتام دورات تدريبية عدة حول نظامي الأيزو 14001 و 45001، لجميع الموظفين والعاملين في الشركة.

وهدفت ورش العمل إلى إنشاء منصة للتعليم عن بُعد، في ظل إجراءات التباعد الاجتماعي الحالية، وذلك من خلال الاستفادة من التطورات التكنولوجية وإتاحة أدوات التعلم بسهولة لموظفي الزامل للصناعة، كما هدفت إلى تطوير المهارات الأساسية اللازمة للموظفين، لأداء وظائفهم اليومية بكفاءة في العمل، وكذلك دعم تطوير كفاءات وجدارة الموظفين. وقد صُممت ورش العمل لتلبي متطلبات الشركة وزيادة فاعلية الموظفين وإنتاجيتهم بهدف تعظيم العائد على الاستثمار.

وخلال العام استكملت عدة مجموعات من الموظفين الذين يمثلون قطاعات ووحدات أعمال ومجالات وظيفية مختلفة في الشركة، بنجاح، برنامج تنمية المهارات القيادية الذي تنظمه أكاديمية «هدف» للقيادة، التابعة لصندوق تنمية الموارد البشرية، والذي يُعقد في المملكة العربية السعودية ويتضمن دورات تدريبية مباشرة ولقاءات افتراضية عبر الإنترنت.

المسؤولية المجتمعية ورعاية النشاطات

تفخر الزامل للصناعة بالتزامها بالمسؤولية المجتمعية في المجتمعات التي تعمل فيها، وتحرص دائماً على الالتزام بمسؤوليتها المجتمعية 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 المجتمعية على الشركة فقط، بل تشجع الزامل للصناعة موظفيها على الأعمال التطوعية والمشاركة في مختلف الأنشطة والمبادرات الرامية إلى خدمة المجتمع.

وقد ركزت الزامل للصناعة خلال عام 2020 على تنفيذ المبادرات التي تساهم في احتواء تداعيات جائحة كورونا، حيث قامت جميع الشركات التابعة للزامل للصناعة باتخاذ مجموعة من الإجراءات الاحترازية والتدابير الوقائية للتصدي للمخاطر المحتملة لانتشار فيروس كورونا، وبذل كل الجهود الممكنة لحماية الموظفين وأفراد المجتمع من هذه الجائحة.

وشملت أبرز المبادرات والإجراءات الاحترازية لمواجهة هذه الجائحة، إطلاق حملات مكثفة للتوعية والوقاية من فيروس كورونا في جميع مرافق شركات الزامل للصناعة، والتأكيد على جميع الموظفين والعاملين في قطاعات الشركة التزام تطبيق الإجراءات الاحترازية والتدابير الوقائية في جميع الأوقات وأماكن العمل، واستخدام التقنيات المتقدمة المتاحة لإجراء الاجتماعات الافتراضية والاتصالات الضرورية لإنجاز الأعمال، وإبقاء جميع الموظفين على اطلاع دائم حول القرارات والبيانات التي تصدر عن الجهات الحكومية والهيئات المعنية بهذا الخصوص، وإبلاغهم بالتعديلات على خطط العمل والمستجدات وتطورات العمل الأخرى، إضافة إلى المتابعة المستمرة من قبل رؤساء وحدات الأعمال والأقسام والإدارات المختلفة في قطاعات الشركة لضمان التزام الموظفين بتنفيذ الإجراءات الاحترازية والتدابير الوقائية السليمة لمنع تفشي الفيروس أو نقل العدوى في مكان العمل.

وإلى جانب الجهود الكبيرة التي تبذلها الحكومة من أجل حماية الناس والسيطرة على انتشار هذا الوباء، تساهم مكيفات الزامل على نحو نشط وفعال في هذا المجال، من خلال توفير تقنيات وحلول جودة الهواء الداخلي الآمنة والموثوقة لمختلف التطبيقات الصحية، وهو ما يتماشى مع الإجراءات الاحترازية والتدابير الوقائية الحكومية للحد من تفشي فيروس كورونا.

وتضامناً مع جهود وزارة الصحة لمكافحة جائحة كورونا، أطلقت شركة الزامل لخدمات التكييف والتبريد خلال العام مبادرة خاصة، تقديراً منها للجهود المبذولة والخدمات الجليلة التي يقدمها القطاع الصحي في المملكة العربية السعودية للحد من انتشار فيروس كورونا، وإيماناً منها بضرورة التعاون معاً لمواجهة التحديات وضمان استمرارية عمل أنظمة وأجهزة التكييف والتبريد في المستشفيات والمراكز الصحية على أكمل وجه، لما لها من دور فاعل ومهم للحد من انتشار الأمراض وتأمين البيئة الصحية المناسبة لكوادرنا الطبية ومرضانا ومرافقيهم.

وتشمل هذه المبادرة تقديم خدمات الصيانة والدعم الفني المجانية للمستشفيات ومرافق الرعاية الصحية الحكومية في المنطقة الشرقية من المملكة، بما في ذلك توفير 30 فنياً متخصصاً لصيانة وإصلاح أجهزة التكييف والتبريد على اختلاف علاماتها التجارية وسعاتها التبريدية، وتوريد وتركيب العديد من وحدات التكييف "سبليت" الجديدة في غرف العزل الصحي المؤقتة ووحدات العزل المتنقلة. كما تتضمن المبادرة تقديم الدعم الهندسي والفني بغرض دراسة فاعلية أداء أجهزة التكييف في غرف العزل الصحي بمستشفيات المنطقة، لدورها المهم والحيوي في العناية بالمصابين بفيروس كورونا، وتوفير الأجواء الصحية والملائمة للكوادر الطبية في المستشفيات، وكذلك تقديم الدعم الفني والمساعدة لدراسة تطوير أنظمة التكييف الحالية في المستشفى لتتلاءم مع متطلبات إعادة تهيئة غرف المرضى وتحويلها إلى غرف عزل صحي عند الحاجة.

وفي الهند، وزعت شركة الزامل للمباني الحديدية الهندية آلاف كاميرات الوجه المجانية على مراكز الشرطة القريبة من مقرات الشركة، وذلك في ظل مواجهة البلاد لجائحة فيروس كورونا المستجد. كما قامت الشركة في وقت سابق بتقديم تبرعات نقدية إلى الصناديق الحكومية لمساعدة المواطنين وإغاثتهم في حالات الطوارئ، ولدعم الجهود الحكومية في مكافحة جائحة كورونا.

وفي فيتنام، قام موظفو شركة الزامل للمباني الحديدية فيتنام بزيارة إلى مركز «Thuy An» لإعادة تأهيل الأطفال المعوقين، وذلك لتسليم التبرعات النقدية التي جمعت من «السوق الخيري» الذي نظمته الشركة. وتضمنت الزيارة لقاءات مع العديد من الأطفال الذين أظهروا مواقف حياتية إيجابية عديدة، على الرغم من إعاقاتهم. كما ساند موظفو الشركة دعوة الحكومة المتعلقة بدعم الحملة الوطنية للتبرع بالدم (Le Hoi Xuan Hong) في شهر فبراير 2020. ويأتي ذلك استجابةً لدعوة المعهد الوطني الفيتنامي لأمراض الدم ونقل الدم، للحصول على الدعم من الجهات المانحة المؤهلة

أنواع سرطان الثدي، والتعرف إلى عوامل الخطورة المُسببة للإصابة، وكيفية الفحص الذاتي، وأهمية الوقاية من المرض عن طريق الفحوصات المنتظمة.

وتماشياً مع التزام الشركة بالتحسين المستمر لمعايير الصحة والسلامة في أماكن العمل، وتزويد جميع الموظفين بالدعم الذي يحتاجون إليه للعمل في بيئة صحية وآمنة في كل الأوقات، نظمت الزامل للصناعة بالتعاون مع وزارة الصحة السعودية، حملتها السنوية للتطعيم ضد الإنفلونزا الموسمية، تزامناً مع بداية فصل الشتاء، حيث أقيمت الحملة في شهر نوفمبر 2020 في كل من المدينتين الصناعيتين الأولى والثانية بالدمام.

للمساعدة في ضمان توافر الدم طوال الأشهر المقبلة لتلبية احتياجات المرضى، خاصة في ظل جائحة فيروس كورونا المستجد، ومواجهة العجز الذي تشهده بنوك الدم في الوقت الحالي.

من ناحية أخرى، شاركت الزامل للصناعة في فعاليات معرض «مؤتمر سابك 2020»، الذي أقيم تحت رعاية صاحب السمو الملكي أمير المنطقة الشرقية الأمير سعود بن نايف بن عبد العزيز آل سعود، خلال الفترة من 16 إلى 20 فبراير 2020، في مركز الملك عبد الله الحضاري بمدينة الجبيل الصناعية. وكان موضوع مؤتمر سابك 2020، «الجيل الرابع للكيمائيات» (Chemistry 4.0)، وهو ما يعكس حقبة جديدة من التطور في مجال الصناعة الكيمائية، حيث تُشكل التكنولوجيا الرقمية والاقتصاد الدائري والاستدامة والابتكار الخصائص الرئيسية لهذه المرحلة.

كما شاركت شركة الزامل للمكيفات وشركة الزامل لخدمات التكييف والتبريد راعياً ذهبياً في الدورة الخامسة من معرض (HVAC-R Expo Saudi)، الذي يُعد أكبر حدث متخصص في المنطقة معني بمجال التدفئة والتهوية وتكييف الهواء والتبريد.

وفي شأن متصل، شارك مدير عام إدارة تقنية المعلومات في الزامل للصناعة، عبد الباري أناسي، متحدثاً في مؤتمر «أوراكل أوبن وورلد الشرق الأوسط» التقني لعام 2020، الذي عُقد في شهر يناير 2020، في مركز دبي التجاري العالمي بدولة الإمارات العربية المتحدة، حيث استعرض جانبين رئيسيين من برنامج التحول الرقمي لشركة الزامل للصناعة؛ الجانب الأول يتعلق بكيفية تحسين جودة الخدمات الحالية وخفض النفقات التشغيلية من خلال دمج البنية التحتية لتقنية المعلومات والتحكم المركزي في البيانات والعمليات التقنية باستخدام حلول بنية أوراكل السحابية (Oracle Cloud Infrastructure)، أما الجانب الثاني فيتعلق بكيفية قيام الزامل للصناعة بتطوير عملياتها المالية والتشغيلية من خلال التحول إلى أحدث تقنيات أوراكل للتطبيقات (Oracle Fusion) بواسطة البرنامج الجديد "أساس" (ASaaS)، وكيفية تعاملها مع جميع الأنشطة التنفيذية وإدارة التغيير المؤسسي.

وفي أكتوبر، نظمت الزامل للصناعة بالتعاون مع كل من المستشفى السعودي الألماني بالدمام وجمعية زهرة، حملة توعوية للموظفات في الشركة حول أهمية الكشف المبكر عن سرطان الثدي، وذلك تزامناً مع الشهر العالمي للتوعية بسرطان الثدي الذي تحتفي به دول العالم طيلة شهر أكتوبر من كل عام. وهدفت الحملة إلى تحديد



تفاصيل رأس المال وأسهم الشركة

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

البيان	2020	2019	نسبة التغير (%)
رأس المال المصرح والمدفوع	600,000,000 ريال	600,000,000 ريال	0
عدد الأسهم المصدرة	60,000,000 سهم	60,000,000 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	20,76 ريال	18,16 ريال	2,6 ريال
القيمة السوقية	1,245,600,000 ريال	1,089,600,000 ريال	14,3%

لائحة حوكمة الشركات

التزمت الشركة بتطبيق كافة المواد الإلزامية في لائحة حوكمة الشركات، في حين أفصحت بشكل مجمل على الفقرة الفرعية (ب) من الفقرة (4) من المادة (93) من لائحة حوكمة الشركات حسب الجدول الوارد في الفقرة (ثالثاً) من البند (26) من هذا التقرير أدناه والملاحظة عليها، حيث تم مخاطبة الهيئة بطلب الإعفاء من الإفصاح بما يتماشى مع ما نصت عليه الفقرة (ب) من المادة (61) من قواعد طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة.

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 ممثلاً عن شركة مجموعة الزامل القابضة	عضو	غير تنفيذي
محمد أحمد محمود الغيث ممثلاً 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

تم انتخاب أعضاء مجلس الإدارة للدورة الثامنة 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.

16 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.

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

الاسم	بداية العام		نهاية العام		نسبة التغيير	صافي التغيير
	عدد الأسهم	أدوات الدين	عدد الأسهم	أدوات الدين		
خالد عبدالله حمد الزامل	1,747,233	0	1,747,233	0	0%	0
عبدالله صالح جمعه الدوسري	2,666	0	2,666	0	0%	0
أحمد عبدالله حمد الزامل	1,000	0	1,000	0	0%	0
أديب عبدالله حمد الزامل ممتلا عن شركة مجموعة الزامل القابضة	*11,999,989	0	*11,999,989	0	0%	0
محمد أحمد محمود الغيث ممتلا عن المؤسسة العامة للتقاعد	*60,636	0	0	0	(%100)	(60,636)
محمد سليمان محمد الحربي	1,000	0	1,000	0	0%	0
خالد محمد صالح الفهيد	1,000	0	1,000	0	0%	0
عبدالله محمد عبدالله الزامل	21,000	0	21,000	0	0%	0

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

الاسم	بداية العام		نهاية العام		نسبة التغيير	صافي التغيير
	عدد الأسهم	أدوات الدين	عدد الأسهم	أدوات الدين		
أسامة فهد محمد البنيان	200,000	0	0	0	100%	200,000
سعيد فهد سعيد الدعجاني	10,000	0	10,000	0	0%	0

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

الاسم	بداية العام		نهاية العام		نسبة التغيير	صافي التغيير
	عدد الأسهم %	عدد الأسهم	عدد الأسهم %	عدد الأسهم		
شركة مجموعة الزامل القابضة	19,99	11,999,989	19,99	11,999,989	0%	0
وليد عبدالله حمد الزامل	5,28	3,168,066	5,28	3,168,066	0%	0
شركة مجموعة الزامل للاستثمار المحدودة	5,15	3,091,528	5,15	3,091,528	0%	0

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، الزامل للصناعة العضو المنتدب، الشؤون 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، الزامل للصناعة 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 للصناعة نائب الرئيس، مكيفات الزامل نائب الرئيس التنفيذي للخدمات المركزية المشتركة، الزامل للصناعة 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، الزامل للصناعة 	<ul style="list-style-type: none"> الرئيس التنفيذي للعمليات، الزامل للصناعة نائب الرئيس، مكيفات الزامل نائب الرئيس التنفيذي للخدمات المركزية المشتركة، الزامل للصناعة 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، الزامل للصناعة 	<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"> المستول المالي الأعلى، الزامل للصناعة 	<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، الزامل للصناعة 	<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

* تقاعد مبكر بنهاية شهر ديسمبر 2020م

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 الربيعة 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 	<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 البنك السعودي للاستثمار شركة التعدين العربية السعودية (معادن) 	<ul style="list-style-type: none"> داخل المملكة داخل المملكة داخل المملكة 	<ul style="list-style-type: none"> غير مدرجة مدرجة مدرجة 	<ul style="list-style-type: none"> شركة هاليورتون الشركة العربية للزيت (أرامكو السعودية) موتيفا موتور أويل هيلاز بيترون أس-أويل سعودي بتروليم انترناشيونال الخطوط الجوية العربية السعودية 	<ul style="list-style-type: none"> خارج المملكة داخل المملكة خارج المملكة خارج المملكة خارج المملكة خارج المملكة خارج المملكة داخل المملكة 	<ul style="list-style-type: none"> مدرجة غير مدرجة (مدرجة حالياً) محدودة المسؤولية مدرجة مدرجة مدرجة غير مدرجة غير مدرجة
أحمد عبدالله حمد الزامل	<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"> غير مدرجة محدودة المسؤولية محدودة المسؤولية محدودة المسؤولية محدودة المسؤولية محدودة المسؤولية 	<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"> غير مدرجة محدودة المسؤولية محدودة المسؤولية محدودة المسؤولية محدودة المسؤولية محدودة المسؤولية
	<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"> محدودة المسؤولية غير مدرجة محدودة المسؤولية 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
محمد أحمد محمود الفيث	<ul style="list-style-type: none"> شركة مشاركة المالية شركة الأمينات 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
خالد محمد صالح الفهيد	<ul style="list-style-type: none"> شركة منافع العربية شركة منافع الطبية شركة منافع الصناعية شركة مسارات الحياة الطبية المتحدة الأولى للخدمات الطبية الترجس المطورة للتطوير العقاري 	<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"> شركة مداد القابضة شركة منافع البحر شركة منافع الجزيرة شركة منافع الشرق السحابات الخارجية للألمنيوم شركة التصاميم وتقنية المعلومات شركة شيرش كوزمتكس شركة منافع الخليج 	<ul style="list-style-type: none"> داخل المملكة داخل المملكة داخل المملكة داخل المملكة داخل المملكة داخل المملكة داخل المملكة خارج المملكة 	<ul style="list-style-type: none"> محدودة المسؤولية محدودة المسؤولية محدودة المسؤولية محدودة المسؤولية محدودة المسؤولية محدودة المسؤولية محدودة المسؤولية محدودة المسؤولية

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

اجتماعات مجلس الإدارة

22

خلال العام 2020، عقد مجلس الإدارة في دورته الثامنة عدد (4) 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:

الدورة الثامنة

الاسم	رقم (8/4) في 03/23	رقم (8/5) في 06/22	رقم (8/6) في 09/30	رقم (8/7) في 12/16	الإجمالي
خالد عبد الله حمد الزامل	✓	✓	✓	✓	4
عبد الله صالح جمعه الدوسري	x	✓	✓	✓	3
أحمد عبد الله حمد الزامل	✓	✓	x	✓	3
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

23

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.

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 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 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 أية مسائل مهمة أو غير مألوفة تتضمنها التقارير المالية.
4. البحث بدقة في أية 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.

اجتمعت اللجنة خلال العام 2020 في دورة المجلس الثامنة عدد (7) جلسات، ويوضح الجدول التالي أسماء الأعضاء وكشف الحضور:

الاسم	محمد سليمان محمد الحربي (الرئيس)	محمد أحمد محمود الغيث	خالد محمد صالح الفهيد
الدورة الثامنة			
رقم (8/4) في 03/19	✓	✓	✓
رقم (8/5) في 05/20	✓	✓	✓
رقم (8/6) في 07/27	✓	✓	✓
رقم (8/7) في 07/29	✓	✓	✓
رقم (8/8) في 10/25	✓	✓	✓
رقم (8/9) في 11/02	✓	✓	✓
رقم (8/10) في 12/24	✓	✓	✓
الإجمالي	7	7	7

(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:

1. 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.
2. توضيح العلاقة بين المكافآت الممنوحة وسياسة المكافآت المعمول بها، وبيان أي انحراف جوهري عن هذه السياسة.
3. المراجعة الدورية لسياسة المكافآت، وتقييم مدى فعاليتها في تحقيق أهدافها.
4. التوصية لمجلس الإدارة بمكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان المنبثقة منه وكبار التنفيذيين بالشركة وفقاً للسياسة المعتمدة.
5. اقتراح سياسات ومعايير واضحة للعضوية في مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية.
6. التوصية لمجلس الإدارة بترشيح أعضاء فيه وإعادة ترشيحهم وفقاً للسياسات والمعايير المعتمدة، مع مراعاة عدم ترشيح أي شخص سبقته إدانته بجريمة مخلة بالأمانة.
7. إعداد وصف للقدرة والمؤهلات المطلوبة لعضوية مجلس الإدارة وشغل وظائف الإدارة التنفيذية.
8. تحديد الوقت الذي يتعين على العضو تخصيصه لأعمال مجلس الإدارة.
9. المراجعة السنوية للمتطلبات اللازمة من المهارات أو الخبرات لعضوية مجلس الإدارة ووظائف الإدارة التنفيذية.
10. مراجعة هيكل مجلس الإدارة واللجان التابعة والإدارة التنفيذية وتقديم التوصيات في شأن التغييرات التي يمكن إجراؤها.
11. التحقق بشكل سنوي من استقلالية الأعضاء المستقلين، والتحقق من عدم وجود أي تعارض مصالح إذا كان العضو يشغل عضوية مجلس إدارة شركة أخرى.
12. وضع وصف وظيفي للأعضاء التنفيذيين والأعضاء غير التنفيذيين والأعضاء المستقلين وكبار التنفيذيين.
13. وضع الإجراءات الخاصة في حال وجود مركز شاغر ضمن عضوية مجلس الإدارة أو كبار التنفيذيين.
14. تحديد جوانب الضعف والقوة في مجلس الإدارة، واقتراح الحلول لمعالجتها بما يتفق مع مصلحة الشركة.
15. 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.
16. للجنة الاستعانة بمن تراه من الخبراء والمختصين من داخل الشركة أو من خارجها في حدود صلاحياتها، على أن يضمن ذلك في محضر اجتماع اللجنة، مع ذكر اسم الخبير وعلاقته بالشركة أو الإدارة التنفيذية.

اجتمعت اللجنة خلال العام 2020 في دورة المجلس الثامنة عدد (2) جلسة، ويوضح الجدول التالي أسماء الأعضاء وكشف الحضور:

الاسم	عبدالله صالح جمعه الدوسري (الرئيس)	خالد عبدالله حمد الزامل	محمد سليمان محمد الحربي
الدورة الثامنة			
رقم (8/2) في 06/30	✓	✓	✓
رقم (8/3) في 11/30	✓	✓	✓
الإجمالي	2	2	2

25 الوسائل التي اعتمد عليها 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 2020 لإجراء عملية تقييم الأداء، وستقوم لجنة الترشيحات والمكافآت بالنظر في ذلك.

26 مكافآت وتعويضات أعضاء مجلس الإدارة واللجان وكبار التنفيذيين

تُبين الجدول التالية تفاصيل المكافآت والتعويضات المدفوعة لأعضاء المجلس واللجان وكبار التنفيذيين خلال العام المالي 2020، علماً بأن المكافآت والتعويضات خاضعة لسياسة المكافآت المعتمدة من الجمعية العامة، وقر المجلس بأنه لا يوجد أي انحراف جوهري عن هذه السياسة:

أولاً: أعضاء مجلس الإدارة:

العضو	المكافأة الثابتة										المكافأة المتغيرة					بذل المصروفات (آلاف الريالات)
	مبلغ معين	بذل حضور (المجلس)	بذل حضور (اللجان)	مزايا عينية	مكافأة الأعمال الفنية والاستشارية	مكافأة الرئيس أو العضو المنتدب أو أمين السر (إن كان عضواً)	المجموع	نسبة من الأرباح	مكافأة دورية	خطط تحفيزية قصيرة الأجل	خطط تحفيزية طويلة الأجل	التسهم الممنوحة	المجموع	مكافأة نهاية الخدمة	المجموع الكلي	
أولاً: الأعضاء المستقلين																
خالد عبدالله حمد الزامل	200	12	6	0	0	0	218	0	0	0	0	0	0	0	218	
عبدالله صالح جمعه الدوسري	200	9	6	0	0	0	215	0	0	0	0	0	0	0	215	
أحمد عبدالله حمد الزامل	200	9	0	0	0	0	209	0	0	0	0	0	0	0	209	
محمد سليمان محمد الحربي	200	12	27	0	0	0	239	0	0	0	0	0	0	0	239	
خالد محمد صالح الفهيد	200	12	21	0	0	0	233	0	0	0	0	0	0	0	233	
ثانياً: الأعضاء غير التنفيذيين																
أديب عبدالله حمد الزامل	200	12	0	0	0	0	212	0	0	0	0	0	0	0	212	
محمد أحمد محمود الفيث	200	12	21	0	0	0	233	0	0	0	0	0	0	0	233	
ثالثاً: الأعضاء التنفيذيين																
عبدالله محمد عبدالله الزامل	200	12	0	0	0	0	212	0	0	0	0	0	0	0	212	

ثانياً: أعضاء اللجان:

المجموع	بدل الحضور	المكافآت الثابتة	العضو
(آلاف الريالات)			
أعضاء لجنة المراجعة:			
21	21	0	محمد سليمان محمد الحربي
21	21	0	محمد أحمد محمود الغيث
21	21	0	خالد محمد صالح الفهيد
(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

ثالثاً: كبار التنفيذيين:

(آلاف الريالات)			المكافأة المتغيرة					المكافأة الثابتة				
المجموع الكلي	مجموع مكافأة التنفيذيين عن المجلس إن وجدت	مكافأة نهاية الخدمة	المجموع	التسهم الممنوحة	تحفيزية طويلة	تحفيزية قصيرة	أرباح	مكافأة دورية	المجموع	مزايا عينية	بدلات	رواتب
5,609	200	0	0	0	0	0	0	0	5,409	0	959	4,450

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

5,609 200 0 0 0 0 0 0 0 5,409 0 959 4,450

ملاحظة: الشركة التزمت بالإفصاح عن مكافآت كبار التنفيذيين بشكل مجمل وفقاً للمتطلبات النظامية الواردة في الفقرة الفرعية (ب) من الفقرة (4) من المادة (93) من لائحة حوكمة الشركات. كما تم تقديم طلب بالإعفاء بما يتماشى مع الفقرة (ب) من المادة (61) من قواعد طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة.

من الجدير بالذكر إن استلام أعضاء المجلس لمكافآتهم السنوية بصفتهم أعضاء في مجلس الإدارة وذلك للعام المالي المنتهي في 2020/12/31 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 التوجيهية 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

28

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.

29 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 2020 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 من قبل الجمعية العامة للمساهمين سنوياً.

تشمل هذه التعاملات ما يلي:

1. تعاملات شراء منتجات أو خدمات بقيمة 1,918,625 ريال سعودي من شركة الزامل المعمارية القابضة المملوكة من قبل شركة مجموعة الزامل القابضة والتي يمثلها الأستاذ/ أديب عبدالله الزامل والذي يشغل منصب عضو مجلس إدارة الزامل للصناعة.
2. تعاملات شراء منتجات أو خدمات بقيمة 6,850,267 ريال سعودي من شركة الزامل للصناعات الكيماوية والبلاستيكية المملوكة من قبل شركة مجموعة الزامل القابضة والتي يمثلها الأستاذ/ أديب عبدالله الزامل والذي يشغل منصب عضو مجلس إدارة الزامل للصناعة.
3. تعاملات شراء منتجات أو خدمات بقيمة 12,518,494 ريال سعودي من شركة الزامل للتجارة والخدمات القابضة المملوكة من قبل شركة مجموعة الزامل القابضة والتي يمثلها الأستاذ/ أديب عبدالله الزامل والذي يشغل منصب عضو مجلس إدارة الزامل للصناعة.
4. تعاملات شراء منتجات أو خدمات بقيمة 8,406,244 ريال سعودي من شركة مجموعة الزامل العقارية المملوكة من قبل شركة مجموعة الزامل القابضة والتي يمثلها الأستاذ/ أديب عبدالله الزامل والذي يشغل منصب عضو مجلس إدارة الزامل للصناعة.

30 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.

بناء 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 2020 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 بأن 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.

31 توصية لجنة المراجعة بشأن الحاجة إلى تعيين مراجع داخلي في الشركة في حال عدم وجوده:

توجد في الشركة إدارة متكاملة تعنى بالمراجعة الداخلية يرأسها المراجع العام. ويقوم المراجع العام باطلاع لجنة المراجعة على تقاريره بصفة مستمرة ودورية. 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.

32 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.

33 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 وتفاذي

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.

34 شراء الشركة لأسهمها

أعلن مجلس الإدارة بتاريخ 2020/03/26 توصيته للجمعية العامة بعزم الشركة شراء أسهمها. وكانت التوصية هي بأن تقوم الشركة بشراء عدد من أسهمها بحد أقصى 3 ملايين سهم، بحيث لا تتعدى نسبة 5% من الأسهم المصدرة، وبقيمة لا تتعدى 50 مليون ريال، وذلك للاحتفاظ بها كأسهم خزينة بغرض المحافظة على استقرار سعر السهم، حيث رأى مجلس الإدارة حينها أن سعر السهم في ذلك التاريخ أقل من القيمة العادلة للسهم. وقد أشار المجلس إلى أن عملية تمويل الشراء ستتم من مصادر الشركة الداخلية من خلال النقد المتوفر لدى الشركة. كما فوضت الجمعية العامة مجلس الإدارة أو من يفوضه المجلس بإتمام عملية الشراء خلال فترة أقصاها اثنا عشر شهراً من تاريخ قرار الجمعية العامة غير العادية، وقد أجازت الجمعية العامة للشركة للاحتفاظ بأسهم الخزينة دون بيعها أو تخصيصها لبرنامج أسهم الموظفين لمدة أقصاها خمس سنوات. وقد أقرت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ 2020/05/07 هذه التوصية.

جدير بالذكر بأن الشركة عينت مستشاراً مالياً لإدارة المحفظة، إلا أنه وبنهاية السنة المالية المنتهية في 2020/12/31 لم تتم عملية شراء الشركة لأسهمها نظراً لارتفاع سعر السهم حتى تاريخه عن القيمة العادلة وقت إصدار التوصية.

إعلانات وإفصاحات الشركة خلال العام 2020:

قامت الشركة خلال العام 2020 بـ 10 إعلانات وإفصاحات لأحداث جوهرية من خلال موقع السوق المالية السعودية "تداول"، وتضمنت ما يلي.

#	تاريخ الإعلان	عنوان الإعلان
1	2020/03/22	إعلان الشركة عن النتائج السنوية للعام المالي المنتهي في 2019/12/31
2	2020/03/26	إعلان الشركة عن عزمها شراء أسهمها
3	2020/04/15	إعلان الشركة عن دعوة مساهميها إلى حضور اجتماع الجمعية العامة غير العادية (الاجتماع الأول)
4	2020/04/20	إعلان الشركة عن مدى تأثر أعمالها بالإجراءات الاحترازية والتدابير الوقائية المتخذة لمواجهة فيروس كورونا المستجد
5	2020/05/10	إعلان الشركة عن نتائج اجتماع الجمعية العامة غير العادية (الاجتماع الأول)
6	2020/05/21	إعلان الشركة عن النتائج المالية الأولية الموجزة للفترة المنتهية في 2020/03/31 (ثلاثة أشهر)
7	2020/07/28	إعلان الشركة عن النتائج المالية الأولية الموجزة للفترة المنتهية في 2020/06/30 (ستة أشهر)
8	2020/10/25	إعلان الشركة عن النتائج المالية الأولية الموجزة للفترة المنتهية في 2020/09/30 (تسعة أشهر)
9	2020/10/28	إعلان الشركة عن توقيع إحدى شركاتها التابعة اتفاقية مع هيئة المحتوى المحلي والمشتريات الحكومية لتنمية المحتوى المحلي في قطاع الصناعات التحويلية
10	2020/12/17	إعلان الشركة عن تلقيها خطابات من الهيئة العامة للزكاة والدخل بتعديل الإقرارات الزكوية المقدمة للأعوام من 2014 إلى 2018 والمطالبة لدفع مبالغ إضافية

أحداث جوهرية

أعلنت الشركة بتاريخ 2020/12/17 عن تلقيها خطابات من الهيئة العامة للزكاة والدخل بتعديل الإقرارات الزكوية المقدمة للأعوام من 2014 إلى 2018، والمطالبة بسداد فروقات زكوية عن السنوات المشار إليها بإجمالي مبلغ وقدره 229,252,852 ريال سعودي. وقد أشارت الشركة في الإعلان بأنها قدمت كافة الإقرارات الزكوية ودفعت الزكاة عن تلك السنوات وفقاً للقوائم المالية السنوية المدققة عن كل سنة مالية. ووفقاً لتلك الخطابات فإنه يحق للشركة الاعتراض على تلك التعديلات خلال المدة النظامية (ستون يوماً) من تاريخ استلام تلك الخطابات. علماً بأن الشركة ستقوم برفع لائحة الاعتراض على تلك التعديلات خلال المدة النظامية.

عدد طلبات الشركة لسجل المساهمين وتواريخ تلك الطلبات وأسبابها

قامت إدارة شؤون المساهمين بالشركة خلال العام 2020 بطلب سجل المساهمين (14) مرة من خلال خدمة "تداولتي" على النحو وللأسباب التالية:

عدد الطلبات	تاريخ الطلب	تاريخ الملكية	أسباب الطلب
1	2020/01/06	2020/01/02	إعداد تقرير تحليل لسجل المساهمين السنوي
2	2020/02/03	2020/02/02	إعداد تقرير تحليل لسجل المساهمين الشهري
3	2020/03/03	2020/03/02	إعداد تقرير تحليل لسجل المساهمين الشهري
4	2020/04/08	2020/04/02	إعداد تقرير تحليل لسجل المساهمين الشهري
5	2020/05/05	2020/05/04	إعداد تقرير تحليل لسجل المساهمين الشهري
6	2020/05/07	2020/05/07	سجل حضور اجتماع الجمعية العامة
7	2020/06/02	2020/06/02	إعداد تقرير تحليل لسجل المساهمين الشهري
8	2020/07/05	2020/07/02	إعداد تقرير تحليل لسجل المساهمين الشهري
9	2020/08/09	2020/08/06	إعداد تقرير تحليل لسجل المساهمين الشهري
10	2020/09/03	2020/09/02	إعداد تقرير تحليل لسجل المساهمين الشهري
11	2020/10/05	2020/10/04	إعداد تقرير تحليل لسجل المساهمين الشهري
12	2020/10/12	2020/10/12	إعداد تقرير تحليل لسجل المساهمين الشهري
13	2020/11/02	2020/11/02	إعداد تقرير تحليل لسجل المساهمين الشهري
14	2020/12/07	2020/12/02	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 2020 اجتماعاً (1) واحداً فقط للجمعية العامة. ويوضح الجدول التالي كشف حضور أعضاء مجلس الإدارة للجمعية:

أسماء أعضاء مجلس الإدارة	جمعية عامة غير عادية (2020/05/07م)
خالد عبدالله حمد الزامل (الرئيس)	✓
عبدالله صالح جمعه الدوسري (نائب الرئيس)	✓
أحمد عبدالله حمد الزامل	✓
أديب عبدالله حمد الزامل	✓
محمد أحمد محمود الغيث	✓
محمد سليمان محمد الحربي	✓
عبدالله محمد عبدالله الزامل	✓
خالد محمد صالح الفهيد	✓

بيان بقيمة أي استثمارات أو احتياطات أنشئت لمصلحة موظفي الشركة

39

لا توجد أي استثمارات أو احتياطات أنشئت لمصلحة موظفي الشركة.

إقرارات مجلس الإدارة

40

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 2020.
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 2020.
14. لم تتسلم الشركة من مساهمين يملكون 5% من رأس مال الشركة أو أكثر طلباً لدعوة الجمعية العامة للانعقاد خلال العام 2020.
15. لا يوجد أي إجراء قد يؤدي إلى إعاقة استخدام المساهم لحقه في التصويت.
16. لم تقدم الشركة قروضاً أو تسهيلات ائتمانية لأي من أعضاء مجلس الإدارة أو كبار تنفيذيها.

الخاتمة

41

يتقدم مجلس إدارة شركة الزامل للاستثمار الصناعي (الزامل للصناعة) نيابة عنكم بجزيل الشكر والدمتتان لمقام خادم الحرمين الشريفين وولي العهد وحكومتنا الرشيدة على الدعم المتواصل الذي تلقاه الشركة لدفع مسيرة التنمية الاقتصادية وتشجيع الصناعات الوطنية والتي تمكنها من مجاراة 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 ويدعوهم 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 2020

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 2020 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 المُؤدَّد للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2020 وأدائها المالي المُؤدَّد وتدفعاتها 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 ألْتزمتنا 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 ألْتزمتنا 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

الانخفاض في قيمة الحسابات المدينة التجارية

لدى المجموعة إجمالي حسابات مدينة بقيمة 2,032 مليون ريال سعودي كما في 31 ديسمبر 2020 بما في ذلك أرصدة متأخرة السداد بقيمة 1,168 مليون ريال سعودي وقد سجلت المجموعة مخصصاً للخسائر الائتمانية المتوقعة بمبلغ 314 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، وتعدّل حسب المعلومات المقدمة على أساس تطليقي.

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

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

ولمزيد من التفاصيل، يُرجى الرجوع إلى الإيضاح (23).

كيفية معالجة أمر المراجعة الرئيس

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

- قِيمنا الإجراءات والضوابط لدى المجموعة والمتعلقة بمراقبة الحسابات المدينة ومراجعة مخاطر الائتمان الخاصة بالعملاء.
- قِيمنا مدى ملاءمة الأحكام المحاسبية والافتراضات الهامة المستخدمة في التقديرات التي وضعتها الإدارة.
- أجرينا تحليلاً للسياسات المحاسبية وقِيمنا 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.
- قِيمنا مدى كفاية إفصاح المجموعة بشأن الخسائر الائتمانية المتوقعة للحسابات المدينة وتقييم الإدارة لمخاطر الائتمان وردود فعلها على هذه المخاطر.

الأمر الرئيسي للمراجعة (تتمة)

أمر المراجعة الرئيس

الاعتراف بالإيرادات من العقود الطويلة الأجل

إن أحد المصادر الهامة لتدفق الإيرادات لدى المجموعة هو العقود الطويلة الأجل. وقد اعترفت المجموعة بالإيرادات من العقود الطويلة الأجل باستخدام طريقة نسبة الإنجاز. ويتطلب تحديد نسبة الإنجاز قيام الإدارة بوضع أحكام محاسبية وتقديرات هامة مثل تقييم التكاليف المُتَكَبِّدَة بالزيادة عن التكلفة الإجمالية للمشروع وعملية تحديد العقود الخاسرة. إن الإيرادات والتكاليف المرتبطة بالمشروع تَتَضَمَّنُ تقديرات حيث قد يتغير نطاق المشروع، وتستند التكاليف الإجمالية للمشروع على عوامل مختلفة بما في ذلك تقدير تكاليف المواد والعمالة.

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

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

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

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، تقدير تكاليف العقود التي تنشأ عن تعديلات العقود، وحللنا المفاوضات والتسويات الجارية الحالية التي قد تؤثر على ربحية هذه العقود بالإضافة إلى إمكانية تحصيل العقود الهامة بالرجوع إلى تقييم مراجعة الائتمان الأخير لكل عميل الذي تُعَدُّه الإدارة.
- قِيمْنَا مدى قابلية استرداد أصول العقود بمراجعة ما إذا كان العمل معتمد فعلياً وما إذا كانت المستخلصات أُصدِرَت منذ نهاية السنة.
- قِيمْنَا مدى كفاية الإفصاحات المقدمة لوصف نقاط عدم اليقين بشأن الحكم المحاسبي والتقديرات المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات والأعمال المنفذة الفائضة عن الفواتير.

أمر المراجعة الرئيس

مخصص زكاة غير مؤكد:

أصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") خلال السنة الربوط الزكوية عن السنوات من 2014 حتى 2015، مع المطالبة بالالتزام إضافي بمبلغ 229.3 مليون ريال سعودي. وقدّمت المجموعة اعتراضاً على الربوط.

ترى إدارة المجموعة أن نتيجة هذا الاعتراض ستكون لصالحها؛ وبناءً على ذلك لم تقم بالمحاسبة عن الالتزام الزكوي الإضافي.

وتمثل المحاسبة عن مخصصات الزكاة غير المؤكدة تقديراً هاماً من قبل الإدارة وبشكل رئيسي للأمر المتعلق بالاعتراف بهذا الموقف غير المؤكد كالتزام محتمل أو كمخصص.

وبناءً على هذا المستوى العالي لتقدير الإدارة، فقد اعتبرنا أن هذا الأمر هام بالنسبة لأعمال مراجعتنا.

كيفية معالجة أمر المراجعة الرئيس

لقد نفذنا الإجراءات التالية المتعلقة بالالتزام الزكوي الإضافي المقدر:

- قَيّمنا هذه القضية الزكوية من خلال تقييم التقرير الصادر من الهيئة العامة للزكاة والدخل.
- فهمنا العملية التي تتبعها الإدارة لتقييم تأثير الربط.
- قَيّمنا الرأي الزكوي لخبراء الإدارة الذي حصلت عليه المجموعة بشأن القضية المعنية.
- قَيّمنا مدى معقولية تقييم الإدارة للمحاسبة عن مخصص الزكاة غير المؤكد في ضوء الأنظمة الزكوية والإجراءات الحديثة للهيئة العامة للزكاة والدخل والأسس الموضوعية التي استندت إليها الاعتراضات المقدمة إلى الهيئة ضد الربوط الصادرة.
- قَيّمنا مدى ملائمة الإفصاح المقدم بشأن الالتزام المحتمل المتعلق بالالتزام الزكوي الإضافي المقدر ووضع الاعتراض ذي العلاقة.

المعلومات الأخرى التي تضمنها التقرير السنوي للمجموعة لعام 2020:

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات التي تضمنها التقرير السنوي للمجموعة لعام 2020، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجعتنا حولها. والإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى التي تضمنها تقريرها السنوي. ويتوقع أن يصبح التقرير السنوي الخاص بالمجموعة عن عام 2020 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 المحددة أعلاه عندما تصبح متاحة. وعند القيام بذلك، فإننا نراعي ما إن كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بصورة جوهرية مع القوائم المالية الموحدة أو المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة أو يبدو أن بها تحريف جوهري.

وعند اطلاعنا على التقرير السنوي للمجموعة لعام 2020 وتوصلنا إلى استنتاج بأن هناك تحريف جوهري بشأنه، فإنه يتعين علينا إحالة الأمر إلى المكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة:

إن 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 جوهرياً، 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 فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

• استنتاج مدى ملائمة وتطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم 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، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا والإجراءات المتخذة لإلغاء التهديدات أو ضوابط الالتزام المطبقة.

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 أن التبعات السلبية للإبلاغ عنها تفوق بشكل معقول المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن إرنست ويونغ



وليد غازي توفيق
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم 137

5 شعبان 1442هـ

18 مارس 2021م

الخبر

قائمة الدخل الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

ريال سعودي (بالألف)		إيضاحات	العمليات المستمرة
2019	2020		إيرادات
4,023,606	3,368,962	6	إيرادات من عقود ميرمة مع العملاء
14,977	14,000		إيرادات عقد إيجار تمويلي
4,038,583	3,382,962		
تكاليف مباشرة			
(2,482,549)	(2,125,237)	7	تكلفة مبيعات
(969,188)	(794,613)	8	تكلفة عقود
(3,451,737)	(2,919,850)		
586,846	463,112		إجمالي الربح
مصاريف			
(220,023)	(161,701)	9	بيع وتوزيع
(394,088)	(362,165)	10	عمومية وإدارية
خسارة تشغيلية			
(27,265)	(60,754)		
9,195	24,836	18	حصة في نتائج شركات زميلة ومشروع مشترك
21,540	38,558	11	إيرادات أخرى، بالصافي
(117,195)	(77,782)	12	تكاليف تمويل
34,584	(43,182)	13	عكس قيد خسارة ناشئة عن الانخفاض في قيمة أصول غير متداولة
(79,141)	(118,324)		الخسارة قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل من العمليات المستمرة
(21,703)	(13,045)	35	زكاة وضريبة دخل
(7,005)	(1,975)	35	ضريبة مؤجلة
(107,849)	(133,344)		خسارة السنة من العمليات المستمرة
العمليات المتوقفة			
(21,861)	(16,494)	14	الخسارة بعد حساب الزكاة وضريبة الدخل للفترة من العمليات المتوقفة
(129,710)	(149,838)		صافي خسارة السنة
(138,809)	(159,873)		صافي (خسارة) دخل السنة العائد ل:
9,099	10,035		المساهمين في الشركة الأم
(129,710)	(149,838)		حخص غير مسيطرة
ربحية السهم من صافي الخسارة			
(2.31)	(2.66)	15	ربحية السهم الأساس والمخفف العائدة للمساهمين في الشركة الأم
ربحية السهم للعمليات المستمرة:			
(1.95)	(2.39)	15	ربحية السهم الأساس والمخفف العائدة للمساهمين في الشركة الأم

قائمة الدخل الشامل الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

إيضاحات ريال سعودي (بالألف)

2019	2020	
(129,710)	(149,838)	صافي خسارة السنة
		الدخل الشامل الآخر
		دخل شامل آخر قد يتعين إعادة تصنيفه إلى دخل في الفترات اللاحقة:
154	(1,654)	فروق عملات أجنبية من ترجمة عمليات أجنبية
154	(1,654)	صافي دخل شامل آخر قد يتعين إعادة تصنيفه إلى دخل في الفترات اللاحقة
		دخل شامل آخر لن يتعين إعادة تصنيفه إلى دخل في الفترات اللاحقة:
(1,398)	14,510	19 صافي الربح (الخسارة) من أدوات حقوق الملكية حسب القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
3,067	1,825	30 أرباح اكتوارية من التزامات منافع محددة للموظفين
193	30	18 حصة في الدخل الشامل الآخر لشركة زميلة
1,862	16,365	صافي دخل شامل آخر لن يتعين إعادة تصنيفه إلى دخل في الفترات اللاحقة
2,016	14,711	الدخل الشامل الآخر عن السنة
(127,694)	(135,127)	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
		إجمالي (الخسارة الشاملة) الدخل الشامل للسنة العائد لـ:
(136,619)	(145,298)	المساهمون في الشركة الأم
8,925	10,171	حصة غير مسيطرة
(127,694)	(135,127)	

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في 31 ديسمبر 2020

2019	2020	
		الأصول
		الأصول غير المتداولة
960,708	868,553	16 ممتلكات ومصانع ومعدات
119,186	96,189	17 أصول حق استخدام
79,872	94,738	18 استثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك
39,140	53,650	19 أدوات حقوق الملكية حسب القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
317,104	292,507	20 صافي استثمارات في عقد إيجار تمويلي
21,126	-	21 شهرة
6,024	2,710	35 أصول ضريبية مؤجلة
1,543,160	1,408,347	إجمالي الأصول غير المتداولة
		الأصول المتداولة
1,239,391	1,167,785	22 مخزون
1,895,662	1,718,629	23 مدنيون
494,756	596,653	24 أصول عقود
249,599	203,316	25 دفعات مقدمة ومدنيون آخرون ومبالغ مدفوعة مقدماً
23,578	24,598	20 جزء متداول من صافي استثمار في عقد إيجار تمويلي
197,252	156,092	26 نقد وما في حكمه
4,100,238	3,867,073	إجمالي الأصول المتداولة
5,643,398	5,275,420	إجمالي الأصول

قائمة المركز المالي المُوَحَّدَة (تتمة)

كما في 31 ديسمبر 2020

ريال سعودي (بالألوف)		إيضاحات	
2018	2019		حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
600,000	600,000	27	رأس المال
180,000	180,000		احتياطي نظامي
533,202	375,048		أرباح مبقاة
(26,989)	(28,643)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
(7,446)	7,064		احتياطي قيمة عادلة
1,278,767	1,133,469		حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم
201,068	201,439	28	حصص غير مسيطرة
1,479,835	1,334,908		إجمالي حقوق الملكية
الالتزامات غير المتداولة			
144,986	14,510	29	قروض لأجل
234,332	213,236	30	التزامات منافع مُحدَّدة للموظفين
80,634	59,688	17	التزامات إيجار
7,388	6,077	35	التزامات ضريبية مؤجلة
467,340	293,511		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
الالتزامات المتداولة			
392,219	456,591	31	دائنون
413,053	386,138	32	مبالغ مستحقة الدفع ومخصصات
2,481,828	2,161,550	33	قروض قصيرة الأجل
47,400	165,803	29	جزء متداول من قروض لأجل
22,886	31,550	17	جزء متداول من التزامات إيجار
294,028	402,771	34	التزامات عقود
44,809	42,598	35	مخصص زكاة وضريبة دخل
3,696,223	3,647,001		إجمالي الالتزامات المتداولة
4,163,563	3,940,512		إجمالي الالتزامات
5,643,398	5,275,420		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

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	
1,624,115	208,169	1,415,946	(6,048)	(26,583)	668,577	180,000	600,000	الرصيد في 1 يناير 2019
(133,986)	9,099	(138,809)	-	-	(138,809)	-	-	صافي (خسارة) دخل السنة
(29,349)	(174)	2,190	(1,398)	154	3,434	-	-	الدخل الشامل الآخر (الخسارة الشاملة الأخرى)
(127,694)	8,925	(136,619)	(1,398)	154	(135,375)	-	-	إجمالي (الخسارة الشاملة) الدخل الشامل
(560)	-	(560)	-	(560)	-	-	-	إعادة تصنيف إلى دخل من استبعاد عمليات متوقفة (إيضاح 14.2)
(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
(149,838)	10,035	(159,873)	-	-	(159,873)	-	-	صافي (خسارة) دخل السنة
14,711	136	14,575	14,510	(1,654)	1,719	-	-	دخل شامل آخر
(135,127)	10,171	(145,298)	14,510	(1,654)	(158,154)	-	-	إجمالي (الخسارة الشاملة) الدخل الشامل
(9,800)	(9,800)	-	-	-	-	-	-	الحركة في حصص غير مسيطرة
1,334,908	201,439	1,133,469	7,064	(28,643)	375,048	180,000	600,000	الرصيد في 31 ديسمبر 2020

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

ريال سعودي (بالألف)

2019	2020	النشاطات التشغيلية
(79,141)	(118,324)	الخسارة قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل من العمليات المستمرة
(20,241)	(15,414)	الخسارة من العمليات المتوقفة قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
(99,382)	(133,738)	الخسارة قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
		تعديلات لتسوية الخسارة قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل مع صافي التدفقات النقدية:
114,923	107,248	استهلاك ممتلكات ومصانع ومعدات
22,110	21,916	استهلاك أصول حق استخدام
31,639	29,074	مخصص التزامات منافع مُحددة للموظفين
(34,584)	43,182	عكس قيد خسارة ناشئة عن الانخفاض في قيمة أصول غير متداولة
121,379	79,636	تكاليف تمويل
(891)	(891)	إيرادات توزيعات أرباح
(5,162)	(10,445)	أرباح من استبعاد ممتلكات ومصانع ومعدات
(9,195)	(24,836)	حصة في نتائج شركات زميلة ومشروع مشترك
-	100	خسارة من التوقف عن الاعتراف عقود إيجار
13,997	-	خسارة من استبعاد عمليات متوقفة
154,834	111,246	
		تعديلات رأس المال العامل:
105,376	71,606	مخزون
145,198	177,033	مدينون
(81,387)	(101,897)	أصول عقود
4,300	46,283	دفعات مقدمة ومدينون آخرون ومبالغ مدفوعة مقدماً
22,601	23,577	صافي استثمار في عقد إيجار تمويلي
(62,989)	64,372	دائنون
29,142	(26,915)	مبالغ مستحقة الدفع ومخصصات
1,678	108,743	التزامات عقود
318,753	474,048	النقدية من العمليات
(99,559)	(63,156)	تكاليف تمويل مدفوعة
(25,867)	(16,298)	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(52,253)	(55,593)	التزامات منافع مُحددة للموظفين مدفوعة
141,074	339,001	صافي النقدية من النشاطات التشغيلية
		النشاطات الاستثمارية
(28,676)	(40,212)	شراء ممتلكات ومصانع ومعدات
9,053	12,778	مُتجصل من استبعاد ممتلكات ومصانع ومعدات
891	10,891	توزيعات أرباح مستلمة
(18,732)	(16,543)	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية
		النشاطات التمويلية
(145,074)	(322,170)	صافي الحركة في قروض قصيرة الأجل
107,608	(14,272)	صافي الحركة في قروض لأجل
(24,712)	(16,442)	مبالغ مدفوعة مقابل التزامات إيجار
(14,700)	(9,800)	الحركة في حصص غير مسيطرة
(76,878)	(362,684)	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

ريال سعودي (بالآلوف)

2019	2020	
45,464	(40,226)	(النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه
152,457	197,252	النقد وما في حكمه في بداية السنة
(669)	(934)	الحركة في احتياطي ترجمة عملات أجنبية، بالصافي
197,252	156,092	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

ريال سعودي (بالآلوف)

2019	2020	معاملات غير نقدية:
454	-	تسوية صافي المبالغ المُستَحَقَّة القبض مقابل استبعاد عمليات متوقفة
3,067	1,825	أرباح إعادة قياس من التزامات منافع محددة للموظفين
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
(416)	730	فروق تحويل ناتجة من ممتلكات ومصانع ومعدات
(392)	28	فروق تحويل ناتجة من أصول ضريبية مؤجلة
(15)	(38)	فروق تحويل من مخصص زكاة وضريبة دخل
(193)	(30)	حصة في الدخل الشامل الآخر لشركة زميلة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

في 31 ديسمبر 2020

معلومات حول الشركة

1

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 1998م). وقد كانت الشركة تعمل قبل ذلك كشركة ذات مسؤولية محدودة تحت مسمى شركة الزامل للمباني الحديدية المحدودة. والشركة مسجلة بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم 2050004215 وتاريخ 19 رمضان 1396 هـ (الموافق 14 سبتمبر 1976م)، 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:		
نسبة الملكية الفعلية		
2019	2020	
%100	%100	شركة الزامل للحديد القابضة - المملكة العربية السعودية
%100	%100	شركة الزامل للمباني الحديدية سابقة الهندسة المحدودة - المملكة العربية السعودية
%100	%100	شركة الزامل للهياكل 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
%51	%51	مجموعة العزل الخليجية - المملكة العربية السعودية
%51	%51	المصنع السعودي لعزل الأنابيب المحدودة - المملكة العربية السعودية
%100	%100	شركة الزامل للمباني الحديدية - جمهورية مصر العربية
%100	%100	الزامل ستيل بلدنجز (شنغهاي) كومباني ليمتد - الصين
%100	-	كولينج يوروب هولدنجز جي إم بي إتش - النمسا (إيضاح 14)
%100	%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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2020

نسبة الملكية الفعلية		لدى الشركة استثمار في الشركات التابعة التالية:
2019	2020	
%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

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

بناءً على مجلس الإدارة، اعتُمدت القوائم المالية الموحدة للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2020 بتاريخ 18 مارس 2021م (الموافق 5 شعبان 1442هـ) لغرض إصدارها.

2 السياسات المحاسبية الهامة

أساس الإعداد

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

أساس القياس

وتعدُّ 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.

تُعرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي، الذي هو أيضاً العملة الوظيفية المستخدمة لدى المجموعة. وتُقرَّب 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 2020. 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 2020

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

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

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 توقف 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.

تمثل الحصة غير المسيطرة نسبة الربح أو الخسارة و صافي 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 المجموعة.

ممتلكات ومصانع ومعدات / الاستهلاك

تُدرج الأعمال الإنشائية قيد التنفيذ والممتلكات والمصانع والمعدات بالتكلفة، بالصافي بعد حسم الاستهلاك المتراكم والخسائر الناشئة عن الانخفاض في القيمة، إن وجدت. وتتضمن تلك التكاليف تكلفة استبدال قطع غيار الممتلكات والمصانع والمعدات وتكاليف الاقتراض المتعلقة 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.

يُحسب 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 مُعترف به مبدئياً عند الاستبعاد أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من استخدامه أو بيعه. وتُدرج أي أرباح أو خسائر ناشئة عن التوقف عن الاعتراف بالأصل (محسبة 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، وتعدّل بأثر مستقبلي، متى كان ذلك ملائماً.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2020

عقود إيجار

المجموعة كمستأجر

تطبق المجموعة طريقة اعتراف وقياس واحدة لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار الخاصة بالأصول منخفضة القيمة. وتعترف المجموعة بالتزامات الإيجار لسداد دفعات الإيجار وأصول حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الأصول ذات العلاقة.

أصول حق استخدام

تعترف المجموعة بأصول حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يصبح فيه الأصل محل العقد متاحًا للاستخدام). وتُقاس أصول حق الاستخدام بالتكلفة ناقصًا أي استهلاك متراكم وأي خسائر ناشئة عن الانخفاض في القيمة، ومُعدّلة للمحاسبة عن إعادة قياس التزامات عقد إيجار. وتشتمل تكلفة أصول حق الاستخدام على مبلغ التزامات الإيجار المُعترف بها والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبّدة ودفعات الإيجار المُسدّدة في أو قبل بدء عقد الإيجار، ناقصًا أي حوافز إيجار مستلمة. تُستهلك أصول حق الاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار أو الأعمار الإنتاجية المتوقعة، أيهما أقل.

أراض	مبان
5 إلى 30 سنة	3 إلى 5 سنوات

إذا نُقلت ملكية الأصول المؤجرة إلى المجموعة في نهاية مدة عقد الإيجار أو أن التكلفة تعكس ممارسة خيار الشراء، فإن الاستهلاك يُحتسب باستخدام العمر الإنتاجي المقدر للأصل.

التزامات إيجار

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

وعند حساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم المجموعة مُعدّل الاقتراض الإضافي الخاص بها عند بدء عقد الإيجار لأن مُعدّل الفائدة المنصوص عليها ضمنيًا في عقد الإيجار يتعدّد تحديده يُسر. وبعد تاريخ بدء عقد الإيجار، يُزاد مبلغ التزامات عقد الإيجار ليعكس إطفاء الفائدة ويخفّف حسب دفعات الإيجار المُسدّدة. فضلًا عن ذلك، يُعاد قياس القيمة الدفترية لالتزامات عقد الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار وتغيير في دفعات الإيجار (مثل التغيرات في دفعات الإيجار المستقبلية نتيجة التغيير في المؤشر أو المعدل المُستخدم في تحديد هذه الدفعات) أو تغيير في تقييم خيار 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 ١٢ شهرًا أو أقل من تاريخ بدء عقد الإيجار ولا تتضمن خيار شراء). وتُطبّق أيضًا إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة على عقود إيجار التجهيزات المكتبية التي تُعتبر منخفضة القيمة. ويُعترف بدفعات عقود الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة كمصرف وفقًا لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

خيارات التمديد والإنهاء

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي من شأنها أن تخلق حافزًا اقتصاديًا تشجيعيًا لممارسة خيار التمديد أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. ولا تُدرج خيارات التمديد أو الفترات التي تلي خيارات الإنهاء ضمن مدة الإيجار إلا إذا كان تمديد عقد الإيجار أو عدم إنجائه مؤكدًا إلى حد معقول. تُقيّم المجموعة عند بدء الإيجار، ما إذا كان من المؤكد إلى حد معقول ممارسة خيارات التمديد. وتُعيد المجموعة تقييم ما إذا كان من المؤكد إلى حد معقول ممارسة الخيارات إذا كان هناك حدث هام أو تغيير كبير في الظروف الخاضعة للسيطرة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2020

تكاليف اقتراض

تُرسَل تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج الأصل الذي يستغرق بالضرورة فترة طويلة من الوقت ليصبح جاهزاً للاستخدام أو البيع المستهدف منه كجزء من تكلفة الأصل. وتُحمل جميع تكاليف الاقتراض الأخرى على المصاريف في الفترة التي تحدث فيها. وتتألف تكاليف الاقتراض من تكاليف الفائدة والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة على اقتراض الأموال.

استثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك

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

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

إن الاعتبارات المرعية عند تحديد النفوذ الهام أو السيطرة المشتركة مماثلة لتلك الاعتبارات الضرورية لتحديد السيطرة على الشركات التابعة. يُحاسب عن استثمارات المجموعة في شركتها الزميلة ومشروعها المشترك وفقاً لطريقة حقوق الملكية. ووفقاً لطريقة حقوق الملكية، يُعترف بالاستثمار في شركة زميلة ومشروع مشترك مبدئياً بالتكلفة. وتُعدّل القيمة الدفترية للاستثمار بغرض الاعتراف بالتغيرات في حصة المجموعة من صافي أصول الشركة الزميلة أو المشروع المشترك منذ تاريخ الاستحواذ. تُدرج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة أو المشروع المشترك في القيمة الدفترية للاستثمار ولا تُخبر 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 الأخر لهذه الشركات المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الأخر للمجموعة. فضلاً عن ذلك، فإنه عندما يوجد تغير مُعترف 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 يُمثل الربح أو الخسارة بعد الضريبة والخصص غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

وتُعد القوائم المالية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك لنفس الفترة المالية المُصَحح 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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2020

أصول مالية

الاعتراف المبدئي والقياس

تُصنَّف الأصول المالية عند الاعتراف المبدئي وتُقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة 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 تشمل على مكون تمويل هام أو التي استخدمت بشأنها المجموعة وسيلة عملية، تقيس المجموعة مبدئياً الأصل المالي بقيمته العادلة زائداً تكاليف المعاملات في حال الأصول المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وتُقاس الحسابات المدينة التجارية، التي لا تشمل على مكون تمويل هام أو التي استخدمت بشأنها المجموعة وسيلة عملية، بسعر المعاملة المحدد وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (15).

لتصنيف وقياس الأصول المالية بالتكلفة المطفأة 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"، ويجرى على مستوى الأداة المالية.

يشير نموذج أعمال المجموعة الخاص بإدارة الأصول المالية إلى كيفية إدارة أصولها المالية بهدف تحقيق التدفقات النقدية. ويُحدِّد نموذج العمل ما إن كانت التدفقات النقدية ستنشأ من تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الأصول المالية أو كليهما.

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

القياس اللاحق

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

أصول مالية مُدرَّجة بالتكلفة 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.

أصول مالية مُدرَّجة بالتكلفة المطفأة (أدوات دين)

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

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

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

لا يُعاد تدوير الأرباح والخسائر من هذه الأصول المالية إلى الربح أو الخسارة. يُعترفُ 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 تُسجَّل 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2020

التوقف عن الاعتراف

يتوقف الاعتراف بالأصل المالي (أو متى يكون منطبقاً، جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من الأصول المالية المشابهة) (أي تُستبعد 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 جوهرية كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بالأصل، أو (ب) عدم قيام المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المنافع والمخاطر المتعلقة بالأصل، ولكنها حوّلت السيطرة على الأصل.

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

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

انخفاض في قيمة أصول مالية

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

تطبّق المجموعة الطريقة المبسطة عند احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. وعليه، لا تقوم المجموعة بمتابعة التغيرات في مخاطر الائتمان ولكن تقوم بدلاً من ذلك بالاعتراف بمخصص خسارة بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر بكل تاريخ قوائم مالية. وقد أنشأت المجموعة مصفوفة مخصصات استناداً إلى الخبرة السابقة في خسائر الائتمان، والتي تُعدّل حسب العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية. ومع ذلك، 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 المُسدّدة قبل أن تأخذ بعين الاعتبار أي تعويضات في الأهلية الائتمانية تحتفظ بها المجموعة. ويُشبّه 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 العوَض المُحوّل، كما في تاريخ الاستحواذ، بالإضافة إلى قيمة أي من الحصص غير المسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها. وبالنسبة لكل عملية من عمليات تجميع المنشآت، تختار المجموعة قياس الحصص غير المسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة في صافي قيمة الأصول القابلة للتحديد بذاتها للمنشأة المستحوذ عليها. وتحمل تكاليف الاستحواذ عند تكبدها على المصاريف وتدرج ضمن المصاريف الإدارية.

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

يُعرّف بأي عوض محتمل يتعين تحويله من قبل المنشأة المستحوذ بها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. ويُعدّ العوض المحتمل المُصنّف كأصل أو مطلوب أداة مالية وفي نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي (9) - "الأدوات المالية": الاعتراف والقياس، ويُقاس بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات في القيم العادلة في قائمة الدخل الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2020

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

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

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

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

انخفاض في قيمة أصول غير مالية

تُجري المجموعة بكل تاريخ قوائم مالية، تقييمًا للتحقق مما إذا كان هناك مؤشر يدل على احتمالية انخفاض قيمة أصل ما. وفي حال وجود هذا المؤشر أو عندما يستلزم الأمر إجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي، تُقدّر المجموعة قيمة الأصول القابلة للاسترداد. وتمثل القيمة الأصل القابلة للاسترداد لأصل ما القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المُدرّة للنقد ناقصًا تكاليف البيع أو قيمته قيد الاستخدام، أيهما أعلى. 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 ناقصًا 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 تُعدُّ بصورة مستقلة عن كل وحدة من الوحدات المدرة للنقد للمجموعة المخصص لها الأصول. وتغطي هذه الموازنات والحسابات المتوقعة بصفة عامة فترة خمس سنوات. ويُحتسب معدل النمو الطويل الأجل ويُطبّق على التدفقات النقدية المستقبلية للمشاريع بعد السنة الخامسة.

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

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

ويُراجع الانخفاض في قيمة الشهرة سنويًا، ويتم تكرار ذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى احتمال 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. علمًا بأن الخسائر الناشئة عن الانخفاض في قيمة الشهرة لا يمكن عكس قيدها في الفترات المستقبلية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2020

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 المرجح.
بضاعة قيد التصنيع وبضاعة تامة الصنع	- تكلفة المواد والعمالة المباشرتين زائداً حصة مناسبة من المصاريف غير المباشرة الخاصة بها وفقاً لمستوى النشاط العادي.
بضاعة بالطريق	- تكلفة المواد المباشرة التي هي قيد الشحن والتي انتقلت مخاطرها ومنافعها للمجموعة والمدرجة بالتكلفة.

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

ضريبة القيمة المضافة

يُعترف بالإيرادات والمصاريف والأصول بالصافي بعد حسم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المُتكبدة على شراء الأصول أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من مصلحة الضرائب، حيث يُعترف في هذه الحالة بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة اقتناء الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسب مقتضى الحال
- عندما تُدرج الحسابات المدينة والحسابات الدائنة مع مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

يُصنّف صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من أو المستحقة الدفع إلى السلطة الضريبية كأصل أو التزام، على التوالي، في قائمة المركز المالي الموحدة.

ضريبة استقطاع

تستقطع المجموعة ضرائب من بعض المعاملات مع الجهات غير المقيمة في المملكة العربية السعودية حسبما تتطلبه الأنظمة الضريبية المعمول بها في المملكة العربية السعودية.

نقد وما في حكمه

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

احتياطي نظامي

وفقاً لمقتضى أحكام نظام الشركات السعودي، تلتزم الشركة بتحويل 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 أو قروض أو حسابات دائنة، حسبما يكون ملائماً. يُعترف بجميع الالتزامات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وبالنسبة للقروض والحسابات الدائنة، فيتم إظهارها بالصافي بعد حسم تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة. تُتضمّن 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. بعد الاعتراف المبدئي، تُقاس القروض التي تحمل فائدة لاحقاً بالتكلفة المُطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. ويُعترف بالأرباح والخسائر في قائمة الدخل الموحدة عند التوقف عن الاعتراف بالالتزامات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2020

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

التوقف عن الاعتراف

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

مقاصة الأدوات المالية

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

التزامات مزايا محددة للموظفين

تستخدم المجموعة برنامجاً غير ممول لمنافع نهاية خدمة للموظفين، والذي يُصنّف كالتزام منافع مُحددة بموجب معيار المحاسبة الدولي (19) المعني بمنافع الموظفين. ويُعد برامج المنافع المُحددة برنامجاً مختلفاً عن برنامج المساهمات المحددة. إن صافي الالتزام المُعترف به في قائمة المركز المالي الموحدة والمتعلق ببرنامج المنافع المُحددة يمثل القيمة الحالية للالتزام المنافع المُحددة في نهاية الفترة المالية المُفصح عنها ناقصاً القيمة العادلة لأصول البرنامج في ذلك التاريخ. ويحسب التزام المنافع المُحددة من قبل اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدرة. وتُحدد القيمة الحالية للالتزام المنافع المُحددة بخصم التدفقات النقدية الخارجية المتوقعة باستخدام عائدات السوق في نهاية الفترة المالية المُفصح عنها لسندات الشركات ذات الجودة العالية والتي لها فترات استحقاق تقارب المدة المُقدرة للالتزامات منافع ما بعد الخدمة. إن الأرباح والخسائر الاكتوارية الناتجة عن التغيرات في الافتراضات الاكتوارية والتعديلات القائمة على الخبرة يُعترف بها ضمن حقوق الملكية من خلال الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تنشأ فيها.

مخصصات

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

التزامات محتملة

لا يُعترف بالالتزامات المحتملة في القوائم المالية الموحدة. ويُفصح عنها ما لم يكن احتمال تدفق الموارد المتضمنة منافع اقتصادية مستبعداً. وتُسجّل الالتزامات المحتملة في قائمة المركز المالي الموحدة ضمن بند "دائنون ومبالغ مستحقة الدفع". ولا يُعترف بالأصل المحتمل في القوائم المالية الموحدة، بل يُفصح 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 للأنظمة الضرائب التي تعمل بها الشركات التابعة للشركة. ويُحسب مخصص الزكاة وضريبة الدخل على قائمة الدخل الموحدة.

ضريبة مؤجلة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2020

ويعترف بالأصول الضريبية المؤجلة من حيث كافة الفروق المؤقتة القابلة للحسم والخصومات الضريبية غير المستخدمة المرجلة وأي خسائر ضريبية غير مُستخدمة. ويعترف بالأصول الضريبية المؤجلة في حدود احتمالية توفر ربح خاضع للضريبة للاستفادة من الفروق المؤقتة القابلة للحسم والخصومات الضريبية غير المستخدمة المرجلة والخسائر الضريبية غير المُستخدمة.

الاعتراف بالإيرادات

إيرادات من عقود مبرمة مع العملاء

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

مبيعات البضائع (أ)

يعترف بالإيرادات من بيع البضائع في النقطة الزمنية التي تُحوّل 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.

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

تقبض المجموعة عمومًا دفعات مقدمة قصيرة الأجل من عملائها، ووفقاً للوسيلة العملية بالمعيار الدولي للتقرير المالي (15)، لا تقوم المجموعة بتعديل مبلغ العوض المتمهد به لتأثيرات مكون تمويل هام إذا كانت تتوقع، في بداية العقد، أن الفترة بين تحويل البضاعة أو الخدمة المتمهد بها إلى العميل وعندما يدفع العميل مقابل هذه البضاعة أو الخدمة ستكون سنة واحدة أو أقل.

تقديم خدمات (ب)

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

وتتألف عقود مبيعات حزمات المعدات والخدمات ذات العلاقة من وجود التزامي أداء نظراً لكون التجهيزات بتحويل المعدات وتقديم خدمات الصيانة أو التركيب قابلين لتمييز وتحديد كل خدمة منهما على حدة. 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.

إيرادات من عقود طويلة الأجل (ج)

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 تُنفذ الأعمال وتُصنّع المعدات وفقاً لمواصفات العميل وإذا انتهى العميل العقد، يحق للمجموعة استرداد التكاليف المُتكبّدة حتى تاريخه، متضمناً ذلك هامش ربح معقول.

تحدد المجموعة التزامات الأداء المرتبطة بكل عقد عند إبرامه. ولهذا الغرض، تُقيّم 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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2020

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 على مدى زمني 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.

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

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 الالتزامات المتداولة في قائمة المركز المالي الموحدة. وتُصدّر 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

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

أرصدة عقود

أصول عقود

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

مدينون

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

التزامات عقود

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

مصاريف

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2020

عملات أجنبية

تُعْرَضُ 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

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

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

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

شركات المجموعة

عند توحيد القوائم المالية، تُترجم أصول والتزامات العمليات الخارجية لريالات سعودية بسعر التحويل السائد بتاريخ القوائم المالية، وتُترجم قوائم الدخل الخاصة بها بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات. ويعتَرَفُ 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 والالتزامات في قائمة المركز المالي الموحدة بناءً على تصنيفها كمتداولة / غير متداولة. وتُعدُّ الأصول متداولة وذلك عندما:

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

وتُصنَّفُ كافة الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

وتُعدُّ 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 المُفصَّح عنها،
- عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية المُفصَّح عنها.

وتُصنَّفُ المجموعة كافة المطلوبات الأخرى كالتزامات غير متداولة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2020

قياس القيم العادلة

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

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

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

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

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

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

- المستوى (1): الأسعار المُدرّجة (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 الموحدة 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 مُفصَح عنها.

ولأغراض الإفصاح عن القيمة العادلة، حددت المجموعة فئات الأصول والالتزامات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصول والالتزامات والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة المبيّنة أعلاه. بالنسبة للاستثمارات غير المدرجة في السوق المالية، تُحدّد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لاستثمارات مشابهة أو على أساس التدفقات النقدية 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 المتوقّفة

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2020

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

- يُمثِّل 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.

تُسْتَبْعَد العمليات المتوقفة من نتائج العمليات المستمرة وتُعرَض كمبرغ واحد يمثل الربح أو الخسارة بعد حساب الضريبة من العمليات المتوقفة في قائمة الدخل الموحدة.

التغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة

3

إنَّ 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 2019، باستثناء تطبيق المعايير والتفسيرات التالية لأول مرة اعتباراً من 1 يناير 2020. ولم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر أُصدِر ولم يصبح سارياً المفعول حتى الآن.

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدّلة

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

يوضِّح التعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (3) "عمليات تجميع المنشآت" أنه لكي تعتبر الأعمال منشأة، فإنَّ مجموعة متكاملة من النشاطات والأصول يجب أن تتضمن كحدِّ أدنى مدخلات وعمليات واقعية تساهم معاً مساهمة كبيرة في القدرة على إنشاء المخرجات. علاوة على ذلك، فقد يوضح التعديل أنَّ المنشأة يمكن أن تكون قائمة بدون تضمين جميع المدخلات والعمليات اللازمة لإنشاء المخرجات. ولم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة، لكنها قد تؤثر على الفترات المستقبلية في حال دخلت المجموعة في أي عمليات تجميع منشآت.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (7) والمعيار الدولي للتقرير المالي (9) ومعيار المحاسبة الدولي (39) "إصلاح معدّل الفائدة المعياري"

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (9) ومعيار المحاسبة الدولي (39) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس" عدداً من الإعفاءات التي تنطبق على علاقات التحوط التي تأثرت بشكل مباشر بتعديل مؤشر سعر الفائدة المرجعي. تتأثر علاقة التحوط في حال أن التعديل أدى إلى عدم تيقن حيال زمن ومبلغ التدفقات النقدية التي تقوم على مرجعية للبند المتحوط له أو أداة التحوط. ليس لهذه التعديلات تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة لكون المجموعة ليس لديها علاقات تحوط من أسعار الفائدة.

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

تقدِّم التعديلات تعريفاً جديداً بشأن الأهمية النسبية ينصُّ على أن "المعلومات تعتبر جوهرية إذا كان يُتَوَقَّع أن يؤثر حذفها أو تحريفها أو حجبها إلى حدِّ معقول على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للقوائم المالية ذات الغرض العام بناءً على تلك القوائم المالية التي توفر معلومات مالية بشأن منشأة معينة مُعدَّة للقوائم المالية". وتوضِّح التعديلات أنَّ الأهمية النسبية ستعتمد على طبيعة المعلومات أو حجمها، سواء بمفردها أو بالاشتراك مع معلومات أخرى، في سياق القوائم المالية. ويُعدُّ الخطأ في المعلومات أمراً هاماً إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن يؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون. ولم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة، وليس من المتوقع أن ينشأ عنها أي تأثير مستقبلي على المجموعة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (16) "امتيازات الإيجار التي تتعلق بفيروس كورونا المستجد (كوفيد-19)

في مايو 2020، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية "امتيازات الإيجار التي تتعلق بفيروس كورونا المستجد (كوفيد-19) - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (16) "عقود الإيجار". وتقدم هذه التعديلات إعفاءً للمستأجرين من تطبيق توجيهات المعيار الدولي للتقرير المالي (16) حول تعديل عقود الإيجار إلى امتيازات الإيجار الناتجة عن الآثار المباشرة لوباء فيروس كورونا المستجد (كوفيد-19). كوسيلة عملية مساعدة، يمكن أن يختار المستأجر عدم تقييم ما إذا كانت امتيازات الإيجار المتعلقة بفيروس كورونا المستجد (كوفيد-19) من المؤجر كتعديل لعقد الإيجار. يقوم المستأجر باستخدام هذا الاختيار للمحاسبة عن أي تغيير في دفعات الإيجار الناتجة عن فيروس كورونا المستجد (كوفيد-19) المتعلقة بامتيازات الإيجار بنفس طريقة المحاسبة عن أي تغيير بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (16)، في حال لم يكن التغيير تعديلاً في عقد الإيجار.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2020

ينطبق التعديل على الفترات السنوية المُفصَّح عنها ابتداءً من تاريخ 1 يونيو 2020 أو بعد ذلك التاريخ. ويُسمح بالتطبيق المبكر. ولم يكن لهذا التعديل أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة الخاصة بالمجموعة.

الإطار المفاهيمي للتقرير المالي الصادر بتاريخ 29 مارس 2018

لا يعتبر الإطار المفاهيمي معياراً، ولا تقوم المفاهيم التي يتضمنها كذلك على إلغاء مفاهيم أو متطلبات أي معيار. إن الغرض من الإطار المفاهيمي هو مساعدة مجلس معايير المحاسبة الدولية على تطوير المعايير، ومساعدة من يقوم بإعداد المعايير على تطوير سياسات محاسبية متوافقة بحيث لا يكون هنالك معيار غير قابل للتطبيق، ومساعدة جميع الأطراف على فهم وتفسير المعايير. سيكون لهذا تأثير على المنشآت التي طورت سياساتها المحاسبية استناداً إلى الإطار المفاهيمي. يتضمن هذا الإطار العام المعدل للمفهوم بعض المفاهيم الجديدة، ويقدم تعريفات محدثة ومعايير اعتراف للأصول والالتزامات، كذلك يوضح بعض المصطلحات الهامة. وليس لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة الخاصة بالمجموعة.

التقديرات المحاسبية والأحكام والافتراضات الهامة

4

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

وتتضمن الإفصاحات الأخرى المتعلقة بما تعرَّض له المجموعة من مخاطر وحالات عدم التأكد ما يلي:

إدارة رأس المال	إيضاح (40)
أهداف إدارة المخاطر المالية وسياساتها	إيضاح (39)
إفصاحات بشأن تحليلات الحساسية	إيضاح (39)

تُجرى مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بصورة مستمرة. ويُعرَّف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يُعدَّل فيها التقدير وفي أي فترات مستقبلية تتأثر بهذه التعديلات.

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

انخفاض في قيمة أصول غير مالية

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

تقييم التزامات المنافع المُحدَّدة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2020

انخفاض في قيمة حسابات مدينة وأصول عقود وصافي استثمار في عقد إيجار تمويلي

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصصات لاحتمال الخسائر الائتمانية المتوقعة للحسابات المدينة وأصول العقود وصافي الاستثمار في عقد إيجار تمويلي. وتُحسب 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).

وتُحسب مصفوفة 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، مما 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.

ويُتمثل تقييم العلاقة بين المعدلات الملحوظة التاريخية للخسارة والأوضاع الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة تقديراً هاماً، ويُعد مبلغ الخسائر الائتمانية 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.

زكاة وضريبة دخل

كما في كل تاريخ تقرير، يتعين على المجموعة تقدير الوعاء الزكوي ومخصص ضريبة الدخل بناءً على فهم المجموعة للأنظمة الزكوية والضريبية المعمول بها في المملكة العربية السعودية. وتخضع الأنظمة الزكوية والضريبية في المملكة العربية السعودية لتفسيرات متباينة وقد تختلف الربوط التي تصدرها الهيئة عن الإقرارات المقدمة من الشركة.

التكاليف المُقدَّرة للإنجاز

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

عقود إيجار - تقدير معدل الاقتراض الإضافي

يتعذر على المجموعة أن 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 الشركات التابعة التي لا تدخل في معاملات تمويل) أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار (على سبيل المثال عندما لا تكون عقود الإيجار بالعملة الوظيفية الخاصة بالشركة التابعة). 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 تغير هام في الظروف التي تقع في نطاق سيطرتها وتؤثر على قدرتها على ممارستها أو عدم ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء (على سبيل المثال، إنشاء تحسينات على عقارات مستأجرة أو تخصيص هام للأصل المؤجر).

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

في حال تعذر قياس 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2020

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمصانع والمعدات

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

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.

مرجع الإطار المفاهيمي - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (3)

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في مايو 2020 تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (3) "عمليات تجميع المنشآت" - مرجع الإطار المفاهيمي. وتهدف التعديلات إلى استبدال المرجع إلى إطار إعداد وعرض القوائم المالية الصادر في عام 1989، بالمرجع إلى الإطار المفاهيمي للتقارير المالية الصادر في مارس 2018 دون تغيير متطلباته بصورة جوهرية.

وأضاف المجلس أيضاً استثناءً لمبدأ الاعتراف بالمعيار الدولي للتقرير المالي (3) لتجنب إصدار أرباح أو خسائر محتملة في "اليوم الثاني" تنشأ عن الالتزامات والالتزامات المحتملة التي ستكون ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي (37) أو والتفسير (21) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي "الضرائب"، إذا تُكَبِّدَت بشكل منفصل.

وقد قرر المجلس توضيح التوجيهات الحالية في المعيار الدولي للتقرير المالي (3) للأصول المحتملة التي لن تتأثر باستبدال المرجع إلى إطار إعداد القوائم المالية وعرضها. تسري التعديلات على الفترات السنوية المُفصَّح عنها ابتداءً من تاريخ 1 يناير 2022 أو بعد ذلك التاريخ وتطبق بأثر رجعي.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (1): تصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في يناير 2020 تعديلات على الفقرات من 69 إلى 76 من معيار المحاسبة الدولي (1) لتحديد متطلبات تصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة. وتوضح التعديلات ما يلي:

- ما هو المقصود بحق تأجيل التسوية
- يجب أن يوجد حق التأجيل في نهاية الفترة المالية المُفصَّح عنها
- لا يتأثر هذا التصنيف باحتمالية ممارسة المنشأة لحقها في التأجيل
- أن فقط إذا كانت الأداة المالية المشتقة الضمنية في التزام قابل للتحويل هي نفسها أداة حقوق ملكية، فلن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها.

تسري التعديلات على الفترات السنوية المُفصَّح عنها ابتداءً من تاريخ 1 يناير 2023 أو بعد ذلك التاريخ ويجب تطبيقها بأثر رجعي. وتعمل المجموعة حالياً على تقييم تأثير التعديلات على الإجراء الحالي وما إذا كانت اتفاقيات القروض الحالية قد تتطلب إعادة تفاوض.

ممتلكات ومصانع ومعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المستهدف - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (16)

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في مايو 2020 "الممتلكات والمصانع والمعدات - المتحصلات قبل الاستخدام المستهدف"، والذي يحظر على المنشآت خصم أي عائدات من بيع العناصر المنتجة من تكلفة بند الممتلكات والمصانع والمعدات عند جلب ذلك الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة ليكون قادراً على العمل بالطريقة التي حدتها الإدارة. وبدلاً من ذلك، تعترف المنشأة بعائدات بيع هذه البنود وتكاليف إنتاج تلك البنود ضمن الربح أو الخسارة.

يسري التعديل على الفترات السنوية المُفصَّح عنها التي تبدأ في 1 يناير 2022 أو بعد ذلك التاريخ ويجب تطبيقه بأثر رجعي على بنود الممتلكات والمصانع والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية الفترة الأولى المعروضة عندما تطبق المنشأة التعديل لأول مرة. ولا يُتَوَقَّع أن يكون للتعديلات تأثير جوهري على المجموعة.

المعيار الدولي للتقرير المالي (9) "الأدوات المالية" الرسوم في اختبار الـ 10% للتوقف عن الاعتراف بالالتزامات المالية

كجزء من التحسينات السنوية لفترة 2018-2020 على عملية المعايير الدولية للتقرير المالي، أصدر مجلس معايير المحاسبة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2020

الدولية تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي (9). ويوضح التعديل الرسوم التي تدرجها المنشأة عند تقييم ما إذا كانت شروط الالتزام المالي الجديد أو المعدل تختلف اختلافاً جوهرياً عن شروط الالتزام المالي الأصلي. ولا تشمل هذه الرسوم إلا تلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة فيما بين المقترض والمقرض، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة من قبل المقترض أو المقرض نيابة عن الآخر. وتُطبَّق المنشأة التعديل على الالتزامات المالية المعدلة أو المتبادلة في أو بعد بداية الفترة السنوية المُفصَّح عنها والتي تُطبَّق المنشأة خلالها التعديل لأول مرة.

المعيار الدولي للتقرير المالي (9) "الأدوات المالية" الرسوم في اختبار الـ "10%" للتوقف عن الاعتراف بالالتزامات المالية يسري التعديل على الفترات السنوية المُفصَّح عنها ابتداءً من تاريخ 1 يناير 2022 أو بعد ذلك التاريخ، مع السماح بتطبيقه تطبيقاً ميكراً. وستُطبَّق المجموعة التعديلات على الالتزامات المالية المعدلة أو المتبادلة في أو بعد بداية الفترة السنوية المُفصَّح عنها والتي تُطبَّق المنشأة خلالها التعديل لأول مرة. ولا يُتوقَّع أن يكون للتعديلات تأثير جوهري على المجموعة.

العقود المثقلة بالالتزامات - تكاليف إتمام العقد - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (37) أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في مايو 2020 تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (37) لتحديد التكاليف التي يجب على المنشأة أن تدرجها عند تقييم ما إذا كان العقد مثقلاً بالالتزامات أو خاسراً.

وتُطبَّق التعديلات "طريقة التكلفة المرتبطة مباشرة". وتتضمن التكاليف المرتبطة مباشرة بعقد تقديم بضائع أو خدمات كلاً من التكاليف الإضافية وتوزيع التكاليف المرتبطة مباشرة بأنشطة العقد. ولا ترتبط التكاليف العمومية والإدارية مباشرة بالعقد ويتم استبعادها ما لم تكن قابلة للتحميل صراحة على الطرف الآخر بموجب العقد.

تسري التعديلات على الفترات السنوية المُفصَّح عنها ابتداءً من تاريخ 1 يناير 2022 أو بعد ذلك التاريخ. وستطبق المجموعة هذه التعديلات على العقود التي لم تف بعد بجميع التزاماتها في بداية الفترة السنوية المُفصَّح عنها التي تطبق فيها التعديلات لأول مرة.

6 إيرادات من عقود مبرمة مع العملاء

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

ريال سعودي (بالألوف)

2019	2020	
2,692,055	2,250,526	مبيعات بضائع
233,109	258,607	تقديم خدمات
1,098,442	859,829	إيرادات من عقود طويلة الأجل
4,023,606	3,368,962	إجمالي الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

أُفصِّح عن تسوية إيرادات المجموعة التفصيلية لقطاعاتها القابلة للإفصاح وتوقيت الاعتراف بالإيرادات في إيضاح (38).

ريال سعودي (بالألوف)

أرصدة عقود

2019	2020	تتألف أرصدة العقود الخاصة بالمجموعة مما يلي:
1,895,662	1,718,629	حسابات مدينة (إيضاح 23)
494,756	596,653	أصول عقود (إيضاح 24)
294,028	402,771	التزامات عقود (إيضاح 34)

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

يُعتَرَفُ 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 المُعتَرَفُ 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 2020

ريال سعودي (بالآلوف)

7 تكلفة مبيعات

2019	2020	
1,502,954	1,308,093	تكلفة مخزون مُعترف بها كمصروف
457,958	384,859	تكاليف موظفين وعمالة
196,592	146,860	تكاليف مقاولات من الباطن
87,281	82,522	استهلاك (إيضاح 16)
5,091	5,371	استهلاك أصول حق استخدام (إيضاح 17)
232,673	197,532	تكاليف مباشرة أخرى
2,482,549	2,125,237	

8 تكلفة عقود

413,448	249,761	تكاليف مقاولات من الباطن
371,426	394,304	مواد مُستهلكة
144,593	118,414	تكاليف موظفين وعمالة
9,876	7,639	استهلاك (إيضاح 16)
29,845	24,495	تكاليف مباشرة أخرى
969,188	794,613	

9 مصاريف بيع وتوزيع

107,625	72,969	تكاليف موظفين
45,380	28,898	نقل
19,964	18,385	ضمانات
8,580	8,493	استهلاك أصول حق استخدام (إيضاح 17)
7,500	5,729	إيجار ومنافع خدمية
5,626	4,651	دعاية وإعلان وترويج مبيعات
4,722	1,263	سفریات عمل
3,415	4,235	خدمات دعم ومساندة
2,715	2,715	استهلاك (إيضاح 16)
1,671	962	خدمات اتصالات وتقنية معلومات
781	690	إصلاح وصيانة
12,044	12,711	أخرى
220,023	161,701	

10 مصاريف عمومية وإدارية

266,042	227,036	تكاليف موظفين
22,258	46,513	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة (إيضاح 23 وإيضاح 24)
19,878	22,799	خدمات اتصالات وتقنية معلومات
10,854	12,127	استهلاك (إيضاح 16)
9,862	6,494	إيجار ومنافع خدمية
8,439	6,650	استهلاك أصول حق استخدام (إيضاح 17)
8,044	6,781	أتعاب مهنية
8,100	3,406	خدمات دعم ومساندة
5,791	2,713	سفریات عمل
5,662	4,283	إصلاح وصيانة
3,402	2,185	لوازم مكتب
25,756	21,178	أخرى
394,088	362,165	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2020

ريال سعودي (بالألوف)		إيرادات أخرى، بالصافي
2019	2020	
7,553	(1,667)	(خسائر) أرباح من تحويل عملات أجنبية
5,162	10,445	أرباح من استبعاد ممتلكات ومصانع ومعدات
8,825	29,780	أخرى
21,540	38,558	

11

ريال سعودي (بالألوف)		تكاليف تمويل
2019	2020	
96,052	61,775	فائدة مستحقة على قروض
10,589	6,961	تكلفة فائدة مستحقة على التزام منافع مُحددة للموظفين (إيضاح 30)
5,859	4,955	فائدة مستحقة على التزامات إيجار (إيضاح 17)
4,695	4,091	إطفاء رسوم قروض مدفوعة مقدماً (إيضاح 29 وإيضاح 33)
117,195	77,782	

12

ريال سعودي (بالألوف)		عكس قيد خسارة ناشئة عن الانخفاض في قيمة أصول غير متداولة
2019	2020	
-	(21,126)	خسارة ناشئة عن انخفاض في قيمة شهرة (إيضاح 21)
-	(22,056)	خسارة ناشئة عن انخفاض في قيمة ممتلكات ومصانع ومعدات (إيضاح 16)
34,584	-	عكس قيد خسارة ناشئة عن انخفاض في قيمة ممتلكات ومصانع ومعدات (إيضاح 16)
34,584	(43,182)	

13

ريال سعودي (بالألوف)		عمليات متوقفة
2019	2020	
239,643	131,110	إيرادات
(241,703)	(144,670)	مصاريف
(2,060)	(13,560)	خسارة تشغيلية
		تكاليف تمويل:
(3,507)	(1,381)	مصروف فائدة من قروض قصيرة الأجل (إيضاح 33)
(445)	(287)	التزامات منافع مُحددة للموظفين (إيضاح 30)
(232)	(186)	التزام إيجار (إيضاح 17)
(6,244)	(15,414)	الخسارة قبل حساب الزكاة من العمليات المتوقفة
(1,620)	(1,080)	مصروف زكاة
(7,864)	(16,494)	خسارة السنة من العمليات المتوقفة
367	(131)	مبلغ مُدرج في الدخل الشامل الآخر (خسائر) أرباح اكتوارية من برامج منافع مُحددة
		فيما يلي صافي التدفقات النقدية المتكبدة:
(26,915)	18,261	تشغيلية
(1,914)	1,429	استثمارية
(1,317)	(1,317)	تمويل
(30,146)	18,373	صافي التدفقات النقدية (تدفقات نقدية داخلية)

14

14.1 قررت الإدارة التنفيذية خلال السنة التوقف عن إحدى عمليات الشركة التابعة. وقد اعتمدت الإدارة الخطة وتوقفت العمليات بحلول السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020. ولذلك، تم تصنيف نتائج العمليات على أنها عمليات متوقفة في قائمة الدخل الموحدة. فيما يلي نتائج العمليات المتوقفة للسنة.

ريال سعودي (بالألوف)		
2019	2020	
239,643	131,110	إيرادات
(241,703)	(144,670)	مصاريف
(2,060)	(13,560)	خسارة تشغيلية
		تكاليف تمويل:
(3,507)	(1,381)	مصروف فائدة من قروض قصيرة الأجل (إيضاح 33)
(445)	(287)	التزامات منافع مُحددة للموظفين (إيضاح 30)
(232)	(186)	التزام إيجار (إيضاح 17)
(6,244)	(15,414)	الخسارة قبل حساب الزكاة من العمليات المتوقفة
(1,620)	(1,080)	مصروف زكاة
(7,864)	(16,494)	خسارة السنة من العمليات المتوقفة
367	(131)	مبلغ مُدرج في الدخل الشامل الآخر (خسائر) أرباح اكتوارية من برامج منافع مُحددة
		فيما يلي صافي التدفقات النقدية المتكبدة:
(26,915)	18,261	تشغيلية
(1,914)	1,429	استثمارية
(1,317)	(1,317)	تمويل
(30,146)	18,373	صافي التدفقات النقدية (تدفقات نقدية داخلية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2020

سيتم استخدام صافي القيمة الدفترية للممتلكات والمصانع والمعدات البالغة 790 ألف ريال سعودي (2019: 4.8 مليون ريال سعودي) المتعلقة بالعمليات المتوقفة في العمليات المستمرة ولم تُصنّف كأصول محتفظ بها بغرض البيع. يشمل إجمالي مصروف الاستهلاك 2.5 مليون ريال سعودي (2019: 3.1 مليون ريال سعودي) من تلك الأصول. يبلغ مصروف الاستهلاك ومصروف الفائدة لأصول حق الاستخدام وعقود الإيجار 1,092 ألف ريال سعودي (2019: 1,092 ألف ريال سعودي) و 186 ألف ريال سعودي (2019: 232 ألف ريال سعودي)، على التوالي. وجميع الأصول والالتزامات الأخرى ليست جوهرية بالنسبة للقوائم المالية الموحدة للمجموعة

14.2 تمت خلال السنة السابقة تصفية 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 استُكملت الإجراءات النظامية المتعلقة بالتصفية خلال السنة السابقة وأُعترف بصافي ربح قدره ٤٤٩ ألف ريال سعودي من التصفية في قائمة الدخل الموحدة.

ريال سعودي (بالألف)

2019	2020
111	-
(560)	-
(449)	-

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

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. وخلال السنوات السابقة، يُعترف بالمخصص الكامل البالغ 37,740 ألف ريال سعودي في قائمة الدخل الموحدة مقابل المبلغ مُستحق القبض. غير أنه، قررت الإدارة خلال السنة الحالية شطب الرصيد بالكامل لأن الرصيد غير قابل للاسترداد. والإجراءات النظامية المتعلقة باتفاقية الاستبعاد قيد التنفيذ ويُتوقع استكمالها خلال عام 2021

ريال سعودي (بالألف)

2019	2020
14,446	-
14,446	-

مخصص انخفاض في قيمة مبالغ مستحقة من شركة مستثمر فيها

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2020

15 ربحية السهم

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

2019	2020	
		صافي خسارة الفترة العائدة للمساهمين في الشركة الأم (ريال سعودي بالألوف)
(116,948)	(143,379)	عمليات مستمرة
(21,861)	(16,494)	عمليات متوقفة
(138,809)	(138,809)	
60,000	60,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (للسهم بالألوف)
		ربحية السهم من صافي الخسارة
(2.31)	(2.66)	ربحية السهم الأساس والمخفف العائدة للمساهمين في الشركة الأم
		ربحية السهم للعمليات المستمرة
(1.95)	(2.39)	ربحية السهم الأساس والمخفف العائدة للمساهمين في الشركة الأم
		ربحية السهم للعمليات المتوقفة
(0.36)	(0.27)	ربحية السهم الأساس والمخفف العائدة للمساهمين في الشركة الأم

الإجمالي	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	سيارات	أثاث وتركيبات ومعدات	مكائن	مبان على أراض مستأجرة	أراض مملوكة	ممتلكات ومصانع ومعدات	
ريال سعودي (بالألوف)								
3,077,819	44,135	106,574	251,058	1,635,766	927,476	112,810		التكلفة
								في 1 يناير 2019
28,676	6,181	3,425	4,215	10,922	3,933	-		إضافات
-	(48,026)	-	735	31,109	16,182	-		تحويلات
(61,659)	(838)	(2,569)	(18,197)	(38,443)	(1,612)	-		استبعادات
(3,076)	-	-	-	-	(3,076)	-		محوّل إلى أصول حق استخدام
431	3	255	283	(177)	(41)	108		ترجمة عملات أجنبية
3,042,191	1,455	107,685	238,094	1,639,177	942,862	112,918		في 31 ديسمبر 2019
40,212	16,209	1,321	2,967	9,166	10,549	-		إضافات
-	(3,625)	-	1,226	2,174	225	-		تحويلات
(47,901)	-	(4,059)	(3,632)	(23,682)	(11,504)	(5,024)		استبعادات
(2,039)	-	33	(401)	(705)	(833)	(133)		ترجمة عملات أجنبية
3,032,463	14,039	104,980	238,254	1,626,130	941,299	107,761		في 31 ديسمبر 2020

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2020

الإجمالي	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	سيارات	أثاث وتركيبات ومعدات	مكائن	مبان على أراض مستأجرة	أراض مملوكة	ممتلكات ومصانع ومعدات
ريال سعودي (بالألف)							
الاستهلاك والانخفاض في القيمة:							
2,059,308	-	93,841	210,344	1,214,228	525,762	15,133	في 1 يناير 2019
114,923	-	4,967	13,649	59,075	37,232	-	مُحْمَلٌ للسنة
(34,584)	-	(6)	(3,194)	(9,205)	(22,179)	-	عكس قيد خسائر ناشئة عن انخفاض في القيمة
(57,768)	-	(2,539)	(17,132)	(36,485)	(1,612)	-	استيعادات
(411)	-	-	-	-	(411)	-	مُحوَّلٌ إلى أصول حق استخدام
15	-	229	221	(231)	(98)	(106)	ترجمة عملات أجنبية
2,081,483	-	96,492	203,888	1,227,382	538,694	15,027	في 31 ديسمبر 2019
107,248	-	3,314	12,911	58,102	32,921	-	مُحْمَلٌ للسنة
(45,568)	-	(4,053)	(3,592)	(22,623)	(11,078)	(4,222)	استيعادات
22,056	-	-	1,877	721	19,458	-	خسائر ناشئة عن انخفاض في القيمة
(1,309)	-	30	(294)	(393)	(502)	(150)	ترجمة عملات أجنبية
2,163,910	-	95,783	214,790	1,263,189	579,493	10,655	في 31 ديسمبر 2020
صافي القيم الدفترية:							
868,553	14,039	9,197	23,464	362,941	361,806	97,106	في 31 ديسمبر 2020
960,708	1,455	11,193	34,206	411,795	404,168	97,891	في 31 ديسمبر 2019

16.1 توصلت المجموعة في 1 يناير 2016 إلى أن القيمة القابلة للاسترداد للممتلكات والمصانع والمعدات بشركة تابعة، وهي زامل ستيل بيلدنغز إنديا برايفت ليمتد، والتي تعتبر وحدة مُدرَّة للنقد، أقل من قيمتها الدفترية، وعليه، فقد أُعْتُرِفَ بخسارة ناشئة عن انخفاض في القيمة قدرها 25,449 ألف ريال سعودي.

ونتيجة لزيادة حجم المبيعات وعودة أنشطة الشركة التابعة إلى المستوى التشغيلي الطبيعي، فقد قررت المجموعة أن القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المُدرَّة للنقد قد تجاوزت القيمة الدفترية. وعليه، فقد عُكِّسَ قيد خسارة ناشئة عن الانخفاض في القيمة قدرها 40,184 ألف ريال سعودي خلال الفترة السابقة. وقد احتُسِبَتِ القيمة القابلة للاسترداد كما في 31 ديسمبر 2019 على أساس القيمة قيد الاستخدام وحُدِّدَت على مستوى الوحدة المُدرَّة للنقد. وعند تحديد القيمة قيد الاستخدام للوحدة المُدرَّة للنقد، حُصِمَتِ التدفقات النقدية بنسبة 18.82% على أساس ما قبل الضريبة.

16.2 قررت الشركة خلال الفترة السابقة أن القيمة القابلة للاسترداد للممتلكات والمصانع والمعدات الخاصة بشركة تابعة، وهي شركة مكونات البناء المحدودة، والتي تعتبر وحدة مُدرَّة 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 13.65%. وقد نتج عن ذلك خسارة ناشئة عن الانخفاض في القيمة قدرها 5.600 ألف ريال سعودي والتي يُعْتَرَفُ بها في قائمة الدخل الموحدة للسنة السابقة.

16.3 قامت الإدارة خلال السنة بإجراء عملية تقييم للممتلكات والمصانع والمعدات لإحدى الشركات التابعة لها مقرها في الإمارات العربية المتحدة بسبب المؤشرات على الانخفاض في القيمة. وقد اتبعت الإدارة طريقة القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستيعاد. ونتيجة للتقييم، اعترف بخسارة ناشئة عن الانخفاض في القيمة بمبلغ 22.056 ألف ريال سعودي في قائمة الدخل الموحدة. تم إجراء عملية التقييم بمعرفة شركة فالوسترات للاستشارات، وهي مُثْمَنٌ مستقل لا علاقة له بالمجموعة ويحمل ترخيصاً برقم 743808. وشركة فالوسترات للاستشارات هي شركة مسجلة بموجب المعهد الملكي للمساحين القانونيين. حُدِّدَتِ القيمة العادلة بناءً على طريقة مقارنة السوق التي تعكس أحدث أسعار المعاملات للعقارات المماثلة. وعند تقييم القيمة العادلة للعقارات، يمثل الاستخدام الأقصى والأمثل للعقارات استخدامها الحالي.

16.4 ينشأ عن أي حركة هامة في الافتراضات المُستخدَمة في التقييم العادل للممتلكات والمصانع والمعدات قيمة عادلة أقل أو أعلى بصورة جوهرية للأصول.

16.5 إن معظم المباني مقامة على أراض مستأجرة من الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية ("مدن") بمدينة الرياض والمدينة الصناعية الأولى والمدينة الصناعية الثانية بالدمام لفتترات تتراوح ما بين ٤ إلى ٢٥ سنة تبدأ في تواريخ مختلفة تتراوح بين الأعوام من 1993 حتى 2019. وللمجموعة الحق في تجديد اتفاقيات الإيجار.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2020

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

16.7 إن بعض الممتلكات والمصانع والمعدات بصافي قيمة دفترية قدرها 78 مليون ريال سعودي مرهونة كضمان مقابل القروض التي حُصلَ عليها من المؤسسات المالية (إيضاح 29 وإيضاح 33).

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. 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 إعفاءات الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة لهذه العقود.

يُردُ فيما يلي القيم الدفترية لأصول حق الاستخدام المُعترف بها والحركة التي طرأت عليها خلال السنة:

الإجمالي	ميان	أراض	
ريال سعودي (باللوف)			
138,722	45,518	93,204	في بداية السنة
2,574	-	2,574	إضافات
(22,110)	(13,095)	(9,015)	مصروف استهلاك
119,186	32,423	86,763	كما في 31 ديسمبر 2019
(1,081)	-	(1,081)	التوقف عن الاعتراف
(21,916)	(13,094)	(8,822)	مصروف استهلاك
96,189	19,329	76,860	في نهاية السنة

يُردُ فيما يلي القيم الدفترية للالتزامات الإيجار والحركة التي طرأت عليها خلال السنة:

الإجمالي	ميان	
ريال سعودي (باللوف)		
119,567	103,520	في بداية السنة
6,091	5,141	مصروف فائدة
2,574	-	إضافات
-	(981)	التوقف عن الاعتراف
(24,712)	(16,442)	مبالغ مدفوعة
103,520	91,238	في نهاية السنة
وفيما يلي تحليل بذلك:		
22,886	31,550	متداولة
80,634	59,688	غير متداولة
103,520	91,238	في نهاية السنة

يُفصّل عن تحليل تاريخ الاستحقاق للالتزامات الإيجار في الإيضاح (39).

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2020

2019	2019	وفيما يلي المبالغ المُعْتَرَف بها في قائمة الدخل الموحدة
ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	
22,110	21,916	مصروف استهلاك أصول حق استخدام
6,091	5,141	مصروف فائدة مستحق على التزامات إيجار
28,201	27,057	إجمالي المبلغ المُعْتَرَف به في قائمة الدخل الموحدة

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.

18 استثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك

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

2019	2020	2019	2020	
ريال سعودي (بالألف)		نسبة الملكية		شركات زميلة
68,793	83,964	%50	%50	شركة الربيع والنصار والزامل للصناعات الخرسانية المحدودة - المملكة العربية السعودية (إيضاح 18.1)
-	-	%20.83	%20.83	شركة أي أي بي بيبر كومباني - جزر الكايمان (إيضاح 18.2)
68,793	83,964			
2019	2020	2019	2020	
ريال سعودي (بالألف)		نسبة الملكية		مشروع مشترك
11,079	10,774	%51	%51	شركة الشرق الأوسط لمكيفات الهواء المحدودة (إيضاح 18.3)
11,079	10,774			
79,872	94,738			

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2020

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

الإجمالي	شركة أي آي بي بيبر كوميثي - البحرين	والنصار والزامل للصناعات الخرسانية المحدودة	قائمة المركز المالي المختصرة للشركات الزميلة:	
			ريال سعودي (بالآلوف)	31 ديسمبر 2020
	2	225,422		الأصول المتداولة
	-	148,937		أصول غير متداولة
	(1,006)	(181,472)		الالتزامات المتداولة
	-	(24,959)		التزامات غير متداولة
	(1,004)	167,928		صافي الأصول
	%20.83	%50		نسبة ملكية المجموعة
	-	83,964		حصة المجموعة في صافي الأصول
83,964	-	83,964		القيمة الدفترية للاستثمار الخاص بالمجموعة
				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	%50		نسبة ملكية المجموعة
	-	68,793		حصة المجموعة في صافي الأصول
68,793	-	68,793		القيمة الدفترية للاستثمار الخاص بالمجموعة

قدم البنك الذي تتعامل معه شركة الربيع والنصار والزامل للصناعات الخرسانية المحدودة، بالنيابة عن الشركة، ضمانات إلى عدة جهات أخرى بقيمة 92 مليون ريال سعودي (2019: 99 مليون ريال سعودي).

الإجمالي	شركة أي آي بي بيبر كوميثي - البحرين	والنصار والزامل للصناعات الخرسانية المحدودة	قوائم الدخل الشامل المختصرة للشركات الزميلة	
			ريال سعودي (بالآلوف)	31 ديسمبر 2020
	-	290,231		إيرادات
	-	43,893		إيرادات تشغيلية
	(136)	42,033		صافي دخل (خسارة) السنة
	-	59		دخل شامل آخر
	(136)	42,092		إجمالي الدخل الشامل للسنة
24.836	(28)	24.864		حصة المجموعة من إجمالي الدخل الشامل (الخسارة الشاملة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2020

الإجمالي	شركة أي آي بي بيبر كومباني - البحرين	شركة الربيع والنصار والزامل للصناعات الخرسانية المحدودة	قوائم الدخل الشامل المختصرة للشركات الزميلة	
			ريال سعودي (بالألف)	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 (الخسارة الشاملة) عن السنة	
9,266	(3,232)	12,498	حصة المجموعة من إجمالي الدخل الشامل (الخسارة الشاملة)	

18.1 شركة الربيع والنصار والزامل للصناعات الخرسانية المسجلة في المملكة العربية السعودية وتزاول إنتاج المنتجات الخرسانية والأسفلت والبوليستيرين.

18.1 إن شركة أي آي بي بيبير كومباني هي شركة مسجلة في جزر كايمان وتزاول إنتاج المناديل الورقية. اعترفت المجموعة بخسارة السنة السابقة بحصتها في خسارة السنة حتى القيمة الدفترية للاستثمار.

18.1 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 قوائمها المالية وكذلك التسوية مع القيمة الدفترية للاستثمار في القوائم المالية الموحدة:

قائمة المركز المالي المختصرة للمشروع المشترك:		2020	2019
ريال سعودي (بالألف)			
أصول متداولة (بما في ذلك أرصدة لدى البنوك وتقديرة بقيمة 1.2 مليون ريال سعودي: 2019: 2.4 مليون ريال سعودي)	41,274	43,011	
أصول غير متداولة	7	23	
التزامات متداولة (بما في ذلك مخصص زكاة وضريبة دخل بقيمة 0.3 مليون ريال سعودي: 2019: 0.89 مليون ريال سعودي)	(20,039)	(22,483)	
التزامات غير متداولة	(420)	(132)	
صافي الأصول	20,822	20,419	
نسبة ملكية المجموعة	%51	%51	
حصة المجموعة في صافي الأصول	10,619	10,414	
تعديلات أخرى	155	665	
القيمة الدفترية للاستثمار الخاص بالمجموعة	10,774	11,079	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2020

2019	2020	قائمة الدخل الشامل المختصرة للمشروع المشترك
ريال سعودي (بالألف)		
40,344	36,164	إيرادات
(33,646)	(31,724)	تكلفة مبيعات
(3,270)	(2,950)	مصاريف بيع وتوزيع
(2,006)	(1,577)	مصاريف عمومية وإدارية
-	260	إيرادات أخرى
1,422	173	الدخل قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
(896)	(312)	زكاة وضريبة دخل
526	(139)	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(58)	(71)	حصة المجموعة من إجمالي الدخل الشامل عن السنة

أدوات حقوق الملكية حسب القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر 19

2019	2020	
ريال سعودي (بالألف)		
39,140	53,650	شركة كنان الدولية للتطوير العقاري المحدودة

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

2019	2020	
ريال سعودي (بالألف)		
40,538	39,140	في بداية السنة
(1,398)	14,510	إعادة قياس معترف بها في قائمة الدخل الشامل الموحدة
39,140	53,650	في نهاية السنة

يمثل 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2020

20 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 أبريل 2013.

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

2019	2020	(أ) يتألف صافي الاستثمار في عقد الإيجار التمويلي مما يلي:
ريال سعودي (بالألف)		
429,057	391,480	إجمالي استثمارات في عقد إيجار (انظر الملاحظة "ب" أدناه)
(88,375)	(74,375)	ناقصاً: إيرادات تمويل غير مكتسبة
340,682	317,105	
وفيما يلي تحليل بذلك:		
23,578	24,598	صافي استثمار في عقد إيجار تمويلي، متداول
317,104	292,507	صافي استثمار في عقد إيجار تمويلي، غير متداول
340,682	317,105	
(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
203,591	166,014	خمس سنوات فما فوق
429,057	391,480	

21 شهرة

استحوذت المجموعة خلال عام 2011 على أسهم لها حق التصويت في مجموعة العزل الخليجية، وهي شركة مسجلة 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 للتقد 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 2020

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% (2019: 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 15.5% إلى 16.3% (2019: 12.3% إلى 12.5%).

ونتيجة للتحليل في 31 ديسمبر 2020، تجاوزت القيمة الدفترية القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقد بنحو 21.1 مليون ريال سعودي وتم تخصيص الانخفاض في القيمة بالكامل للشهرة.

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.

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. وتُقيم عوامل بيتا سنوياً استناداً إلى البيانات الملحوظة المتاحة للعامّة.

تقديرات معدلات النمو

يُحدّد معدل النمو الطويل المدى بصورة دائمة باعتباره أقل معدل للنواتج المحلي الإجمالي الاسمي للمملكة العربية السعودية حيث تعمل فيها الوحدة المدرة للنقد. وتدرك 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 بديلاً معقولاً محتملاً لمعدل النمو الطويل المدى المُقدّر بنسبة 2.3%.

مخزون	2020	2019
ريال سعودي (بالألوف)		
مواد خام	623,094	730,102
بضاعة تامة الصنع	365,862	359,607
بضاعة قيد التصنيع	127,909	126,154
بضاعة بالطريق	50,920	23,528
	1,167,785	1,239,391

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2020

ريال سعودي (بالألوف)		مدینون
2019	2020	
1,910,603	1,777,093	مدینون تجاریون
102,706	67,573	مبالغ مستحقة القبض من جهات ذات علاقة (إيضاح 36)
207,664	187,631	محتجزات مستحقة القبض
2,220,973	2,032,297	
(325,311)	(313,668)	ناقصاً: مخصص انخفاض في قيمة حسابات مدينة
1,895,662	1,718,629	

فيما يتعلق بالشروط والأحكام الخاصة بالحسابات المدينة مع الجهات ذات العلاقة، يُرجى الرجوع إلى الإيضاح (36).

لا تحمل الحسابات المدينة التجارية فائدة وتتراوح فتراتها عمومًا ما بين 30 إلى 90 يومًا. فيما يلي الحركة في مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة للحسابات المدينة التجارية:

ريال سعودي (بالألوف)		
2019	2020	
311,618	325,311	في بداية السنة
17,400	43,722	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة - العمليات المستمرة
14,446	857	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة - العمليات المتوقفة
(18,267)	(55,926)	المشطوب خلال السنة
114	(296)	فروق تحويل
325,311	313,668	في نهاية السنة

أُفصِحَ عن المعلومات حول مخاطر الائتمان من الحسابات المدينة في الإيضاح (39).

ريال سعودي (بالألوف)		أصول عقود
2019	2020	
2,227,713	2,021,400	قيمة أعمال منفذة لتاريخه
(1,726,018)	1,415,108	ناقصاً: مبالغ مقبوضة ومستحقة القبض كمستخلصات
501,695	606,292	
(6,939)	(9,639)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
494,756	596,653	

أُفصِحَ عن المعلومات حول مخاطر الائتمان من أصول العقود في الإيضاح (39).

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2020

ريال سعودي (بالألف)		25
2019	2020	ذُفَعَاتُ مُقَدِّمَةِ وَمَدِينُونَ آخَرُونَ وَمَبَالِغٌ مَدْفُوعَةٌ مُقَدِّمًا
60,264	77,009	ذُفَعَاتُ مُقَدِّمَةِ إِلَى مُورِّدِينَ
31,670	25,748	مَصَارِيفُ مَدْفُوعَةٌ مُقَدِّمًا
70,013	19,562	إِيرَادَاتُ غَيْرِ مَفُوتَرَةٍ
87,652	80,997	مَدِينُونَ آخَرُونَ
249,599	203,316	مَدِينُونَ آخَرُونَ

ريال سعودي (بالألف)		26
2019	2020	نقد وما في حكمه
171,236	131,171	أرصدة لدى البنوك ونقدية
26,016	24,921	ودائع قصيرة الأجل
197,252	156,092	

بلغ متوسط سعر الفائدة المستحقة على الودائع القصيرة الأجل خلال السنة ما نسبته 4% إلى 6% سنويًا (2019: 5% إلى 6.5% سنويًا).

27 رأس المال
يتكون رأسمال الشركة المصرَّح به والمصدر والمدفوع بالكامل من 60 مليون سهم (2019: "بالمثل") بقيمة 10 ريال سعودي للسهم الواحد (2019: "بالمثل").

28 الشركات التابعة المملوكة جزئيًا الهامة
يرد فيما يلي المعلومات المالية للشركات التابعة التي لديها حصص غير مسيطرة هامة:

ريال سعودي (بالألف)		نسبة حصة الملكية المملوكة للحصص غير المسيطرة	
2019	2020	بلد التسجيل	الاسم
%49	%49	المملكة العربية السعودية	مجموعة العزل الخليجية
الأرصدة المتراكمة للحصة غير المسيطرة الهامة			
185,320	184,547		مجموعة العزل الخليجية
الدخل الموزع على الحصة غير المسيطرة الهامة			
11,772	8,918		مجموعة العزل الخليجية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2020

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

2019	2020	قائمة الدخل المختصرة
256,881	182,664	إيرادات
(167,288)	(120,715)	تكلفة مبيعات
(56,632)	(46,605)	مصاريف تشغيلية أخرى
1,515	1,732	إيرادات أخرى
(6,659)	(3,745)	تكاليف تمويل
27,817	13,331	الربح قبل حساب الزكاة
(5,439)	365	زكاة وضريبة دخل
22,378	13,696	صافي دخل السنة
362	168	الدخل الشامل الآخر للسنة
22,740	13,864	إجمالي الدخل الشامل للسنة
11,772	8,918	عائد للحصص غير المسيطرة
14,700	9,800	توزيعات أرباح مدفوعة إلى حصص غير مسيطرة
2019	2020	قائمة المركز المالي المختصرة
309,185	289,268	أصول غير متداولة
148,448	115,324	الأصول المتداولة
(38,079)	(26,716)	مطلوبات غير متداولة
(133,675)	(98,134)	المطلوبات المتداولة
285,879	279,742	إجمالي حقوق الملكية المتعلقة بـ:
100,559	95,195	المساهمون في الشركة الأم
185,320	184,547	حصص غير مسيطرة
2019	2020	معلومات التدفقات النقدية المختصرة عن السنة المنتهية في
49,088	60,601	التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية
1,371	(3,920)	النقدية من (المستخدمة في) النشاطات الاستثمارية
(51,373)	(60,047)	النقدية المستخدمة في النشاطات التمويلية
(914)	(3,366)	صافي النقص في النقد وما في حكمه

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2020

ريال سعودي (بالألف)		قروض لئجل
2019	2020	
195,422	181,242	صندوق التنمية الصناعية السعودي
195,422	181,242	
(3,036)	(929)	ناقصاً: تكاليف تمويل مدفوعة مقدماً لصندوق التنمية الصناعية السعودي
192,386	180,313	
		ناقصاً: الجزء المتداول:
(47,400)	(165,803)	صندوق التنمية الصناعية السعودي
(47,400)	(165,803)	
144,986	14,510	جزء غير متداول

حصلت المجموعة خلال السنة على قرض تقليدي إضافي بقيمة 2.3 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 269 مليون ريال سعودي من صندوق التنمية الصناعية السعودي لتمويل إنشاء مصنع.

والقروض مكفولة برهن على ممتلكات المجموعة ومصانعها ومعداتنا (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 2.2 مليون ريال سعودي (2019: 2.3 مليون ريال سعودي) بشأن تكلفة تمويل مدفوعة مقدماً.

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

السنة	2021	2022	2023	2024
ريال سعودي (بالألف)	166,042	9,700	3,500	2,000
				181,242

التزامات منافع مُحدّدة للموظفين

30

وفقاً لأحكام معيار المحاسبة الدولي (19)، فقد نفذت الإدارة إجراءً لتقييم القيمة الحالية لالتزاماتها من المنافع المُحدّدة كما في 31 ديسمبر 2020 و 31 ديسمبر 2019 المتعلقة بمنافع نهاية الخدمة للموظفين المستحقة الدفع بموجب الأنظمة المحلية والاتفاقيات التعاقدية ذات الصلة. فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الرئيسية المستخدمة لحساب التزام المنافع المُحدّدة غير الممولة نقداً:

2019	2020	
%3.10	%2.20	معدل الخصم
%2.60	%1.70	المعدل المتوقع لزيادات الرواتب

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2020

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

ريال سعودي (بالألوف)

2019	2020	
31,639	29,074	تكلفة خدمة حالية
11,034	7,248	تكلفة فائدة مستحقة على التزام منافع
42,673	36,322	صافي مصروف المنافع

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

ريال سعودي (بالألوف)

2019	2020	
246,979	234,332	في بداية السنة
42,673	36,322	صافي مصروف المنافع
(52,253)	(55,593)	منافع مدفوعة
(3,067)	(1,825)	أرباح إعادة قياس من التزامات منافع مُحدَّدة للموظفين
234,332	213,236	في نهاية السنة

فيما يلي التزامات المنافع المُحدَّدة للموظفين نتيجة للتغيرات المحتملة المعقولة في الافتراضات الاكتوارية الهامة، كما في 31 ديسمبر 2019 و 2020:

ريال سعودي (بالألوف)

2019	2020	
223,839	198,339	معدل الخصم: زيادة بنسبة 0,5%
245,681	218,701	نقص بنسبة 0,5%
245,187	218,205	زيادة مستقبلية في الرواتب: زيادة بنسبة 0,5%
224,188	198,697	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 طُبِّقَت 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 (بالألوف)

2018	2019	
15,061	14,184	خلال فترة اثني عشر شهراً التالية (الفترة المالية السنوية التالية المُفصَّح عنها)
88,081	70,427	ما بين سنتين وخمس سنوات
145,744	122,102	ما يزيد عن 5 سنوات ويقل عن 10 سنوات

يبلغ متوسط فترة التزام برنامج المنافع المُحدَّدة كما في نهاية الفترة المالية المُفصَّح عنها 9.71 سنة (2019: 9.41 سنة).

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2020

ريال سعودي (بالألف)		دائنون
2019	2020	
361,168	410,012	حسابات دائنة تجارية
25,643	30,401	محتجزات مستحقة الدفع
5,408	16,178	جهات ذات علاقة (إيضاح 36)
392,219	456,591	

لا تحمل الحسابات الدائنة التجارية فائدة، وتُسَدَّد عادة خلال فترة تتراوح من 30 إلى 120 يوماً. فيما يتعلق بالشروط والأحكام مع الجهات ذات العلاقة، راجع إيضاح (36). للتفسيرات بشأن إجراءات إدارة مخاطر السيولة لدى المجموعة، يُرجى الرجوع إلى الإيضاح (39).

ريال سعودي (بالألف)		مبالغ مستحقة الدفع ومخصصات
2019	2020	
255,215	246,273	مصاريف مستحقة الدفع
144,484	127,876	تكاليف عقود مستحقة
13,354	11,989	مخصص ضمانات
413,053	386,138	

ريال سعودي (بالألف)		قروض قصيرة الأجل
2019	2020	
45,817	45,527	قروض قصيرة الأجل - تقليدية
2,154,904	2,116,023	تمويلات مرابحة وتورق - غير تقليدية
281,107	-	صندوق التنمية الصناعية السعودي
2,481,828	2,161,550	

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 الاقتراض السائدة في السوق. يبلغ معدل العمولة الفعلي عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 نسبة 2.5% سنوياً (2019: 3.52% سنوياً).

حصلت المجموعة خلال السنة السابقة على تسهيلات قرض بقيمة 283 مليون ريال سعودي من صندوق التنمية الصناعية السعودي لتمويل رأس المال العامل لشركاتها التابعة. وحملت المجموعة خلال السنة إطفاء بقيمة 1.9 مليون ريال سعودي (2019: 2.3 مليون ريال سعودي) بشأن تكلفة تمويل مدفوعة مقدماً، بلغ إجمالي تكاليف التمويل المدفوعة مقدماً 4.2 مليون ريال سعودي، وقد تم إطفائها بالكامل بحلول السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020.

ريال سعودي (بالألف)		التزامات عقود
2019	2020	
257,898	300,313	دفعات مُقدَّمة من عملاء
36,130	102,458	فواتير فائضة عن قيمة أعمال منفذة
294,028	402,771	

تتألف الفواتير الفائضة عن قيمة الأعمال المنفذة مما يلي:

ريال سعودي (بالألف)		
2018	2019	
945,147	947,621	مستخلصات مقبوضة أو مستحقة القبض
(909,017)	(845,163)	ناقصاً: قيمة أعمال منفذة
36,130	102,458	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2020

35 زكاة وضريبة دخل

تتمثل المكونات الرئيسية لمصروف الزكاة وضريبة الدخل عن السنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2020 و 2019 فيما يلي:

ريال سعودي (بالألوف)		قائمة الدخل الموحدة
2019	2020	
		زكاة وضريبة دخل حالية:
17,822	13,453	زكاة مُحَمَّلة
5,501	672	مصروف ضريبة دخل حالية
7,005	1,975	ضرائب مؤجلة
30,328	16,100	
كانت الحركة في الزكاة وضريبة الدخل للسنة على النحو التالي:		
2019	2020	
47,368	44,809	في بداية السنة
23,323	14,125	مخصص السنة الحالية
(25,867)	(16,298)	مدفوع خلال السنة
(15)	(38)	فروق تحويل
44,809	42,598	في نهاية السنة

بلغ مُحمَّل الزكاة من العمليات المتوقفة 1.080.000 ريال سعودي (2019: 1.620.000 ريال سعودي).

35.1 زكاة

ريال سعودي (بالألوف)		المُحمَّل للسنة
2019	2020	
17,822	13,453	تتألف الزكاة المحملة مما يلي:
		مخصص السنة الحالية

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

موقف الربوط

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

1. الشركة وشركاتها التابعة المملوكة لها بالكامل
التفق مع الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") على الربوط الزكوية الخاصة بالشركة وشركاتها التابعة السعودية المملوكة لها بالكامل ككل حتى عام 2013. أصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل الربوط عن السنوات من 2014 إلى 2018 مع المطالبة بالتزام إضافي بمبلغ 229.3 مليون ريال سعودي وقدمت المجموعة اعتراضاً على الربط. وتعتقد الإدارة أن النتيجة ستكون لصالح المجموعة؛ وبالتالي لم يُجنَّب مخصص إضافي. ولم تُصدر الهيئة حتى الآن الربط عن عام 2019.
2. الشركات التابعة المملوكة جزئياً
شركة المصنع السعودي لعزل الأنابيب المحدودة
التفق مع الهيئة العامة للزكاة والدخل على الربوط الزكوية عن جميع السنوات حتى عام 2018. وقد قدم الإقرار الزكوي عن عام 2019 إلى الهيئة. غير أن الهيئة لم تُصدر الربط حتى الآن.
3. مجموعة العزل الخليجية
التفق مع الهيئة العامة للزكاة والدخل على الربوط الزكوية والضريبية عن جميع السنوات حتى عام 2018. وقد قدم الإقرار الزكوي عن عام 2019 إلى الهيئة. غير أن الهيئة لم تُصدر الربط حتى الآن.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2020

35.2

ضريبة دخل

المُحمَل للسنة

ريال سعودي (بالألوف)		
2019	2020	تألف ضريبة الدخل المحملة مما يلي:
5,501	672	مخصص السنة الحالية

يُجنَّب مخصص لضريبة الدخل وفقاً لمصالح الضرائب التي تعمل بها الشركات التابعة للمجموعة.

موقف الربوط

فيما يلي موقف الربوط الخاص بالشركات التابعة الأجنبية الرئيسية:

شركة الزامل إيركوندشنز إنديا برايفت ليمتد

اتُفق 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 2020. غير أن المصلحة لم تصدر بعد الربوط النهائية عنها.

زامل ستيل بيلدنغز إنديا برايفت ليمتد - الهند

اتُفق مع مصلحة الضرائب الهندية على الربوط الضريبية عن جميع السنوات حتى السنة المنتهية في 31 مارس 2018. وقُدِّمت إلى مصلحة الضرائب الهندية الإقرارات الضريبية عن السنتين المنتهيتين في 31 مارس 2019 و 2020. غير أن المصلحة لم تصدر بعد الربوط النهائية عنها.

زامل كونستركشن إنديا برايفت ليمتد

اتُفق 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 و 31 مارس 2020. غير أن المصلحة لم تصدر بعد الربوط النهائية عنها.

زامل إنفورميشن تكنولوجي جلوبال برايفت ليمتد - الهند

اتُفق مع مصلحة الضرائب الهندية على الربوط الضريبية عن جميع السنوات حتى السنة المنتهية في 31 مارس 2018. وقُدِّمت إلى مصلحة الضرائب الهندية الإقرارات الضريبية الخاصة بالشركة عن السنة المنتهية في 31 مارس 2020. غير أن المصلحة لم تصدر بعد الربوط النهائية عن أي سنة.

زامل ستيل إنجينيرنج إنديا برايفت ليمتد - الهند

اتُفق مع مصلحة الضرائب الهندية على الربوط الضريبية عن جميع السنوات حتى السنة المنتهية في 31 مارس 2019. وقُدِّمت إلى مصلحة الضرائب الهندية الإقرارات الضريبية الخاصة بالشركة عن السنتين المنتهيتين في 31 مارس 2019 و 31 مارس 2020. غير أن المصلحة لم تصدر بعد الربوط النهائية عن أي سنة.

زامل ستيل بيلدنغز فيتنام ليمتد كومباني

اتُفق مع مصلحة الضرائب الفيتنامية على الربوط الضريبية عن جميع السنوات حتى عام 2017. وقُدِّمت إلى مصلحة الضرائب الهندية الإقرارات الضريبية الخاصة بالشركة عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019.

شركة الزامل للهياكل 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

اتُفق مع مصلحة الضرائب المصرية على الربوط الضريبية عن جميع السنوات حتى عام 2017. وقُدِّم إلى مصلحة الضرائب الإقرار الضريبي عن عام 2020. 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 2020

35.3 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 إلى أن الأصول المؤجلة ستُسترد باستخدام الدخل الخاضع للضريبة المستقبلي التقديري استناداً إلى خطط العمل والموازنات المعتمدة للشركات التابعة.

وتتألف الأصول الضريبية المؤجلة من فروق التوقيت المتعلقة بـ:

ريال سعودي (بالألف)

2019	2020	أصل ضريبي مؤجل
6,863	3,742	مبالغ مستحقة الدفع ومخصصات
6,863	3,742	إجمالي الأصول الضريبية المؤجلة

ريال سعودي (بالألف)

2019	2020	التزام ضريبي مؤجل
(839)	(1,032)	استهلاك مُعجل لأغراض ضريبية
(839)	(1,032)	إجمالي الالتزام الضريبي المؤجل
6,024	2,710	صافي أصل ضريبي مؤجل

كانت تسوية الأصول الضريبية المؤجلة، بالصافي على النحو التالي:

ريال سعودي (بالألف)

2019	2020	
10,231	6,024	في بداية السنة
(4,599)	(3,286)	مصروف ضريبي مُعترف به خلال السنة في قائمة الدخل الموحدة
392	(28)	فروق تحويل
6,024	2,710	في نهاية السنة

التزامات ضريبية مؤجلة

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

ريال سعودي (بالألف)

2019	2020	التزام ضريبي مؤجل
9,233	8,088	استهلاك مُعجل لأغراض ضريبية
9,233	8,088	إجمالي الالتزام الضريبي المؤجل

ريال سعودي (بالألف)

2019	2020	أصل ضريبي مؤجل
684	740	التزامات منافع مُحددة للموظفين
1,098	1,209	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
63	62	مخصص مخزون بطيء الحركة
1,845	2,011	إجمالي الأصول الضريبية المؤجلة
7,388	6,077	صافي الالتزام الضريبي المؤجل

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2020

كانت تسوية الالتزامات الضريبية المؤجلة، بالصافي على النحو التالي:

ريال سعودي (بالألف)		
2019	2020	
4,982	7,388	في بداية السنة
2,406	(1,311)	(مكسب) مصروف ضريبي مُعْتَرَف به في قائمة الدخل الموحدة
7,388	6,077	في نهاية السنة

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

36 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 نفوذًا هامًا عليها.

وتُجري المجموعة، خلال السياق العادي للأعمال، معاملات مع جهات متعددة ذات علاقة. وقد أظهرت المبالغ المستحقة من / إلى جهات ذات علاقة ضَمَن 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
منشأة لها نفوذ هام على المجموعة					
ريال سعودي (بالألف)					
		2020	2019		
	شركة مجموعة الزامل القابضة	1,426	1,836	2,424	-
					-
مشروع مشترك					
		2020	2019		
	شركة الشرق الأوسط لمكيفات الهواء المحدودة	22,880	32,078	17,689	-
					-
شركات زميلة					
		2020	2019		
	شركة الربيع والنصار والزامل للصناعات الخرسانية	-	-	19,236	-
					-
	شركة ذي إن أي إنفرا برايفت ليمتد - الهند	-	-	12,657	-
					-
		2020	2019		
					54,160

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2020

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 الكرتون	276	3,006	-	928
	804	1,099	-	213
2020	6,119	8,406	-	6,722
2019	8,066	3,933	547	-
شركة الزامل العقارية المحدودة	50	2,940	-	5,011
2020	44	599	59	-
2019	19	291	2,769	-
شركة الزامل للتجارة والخدمات المحدودة	220	1,013	-	1,444
2020	9,026	14,577	12,798	3,517
2019	12,891	23,072	7,028	3,751
أخرى				
الإجمالي				
2020	39,796	29,694	67,573	16,178
2019	55,939	29,829	102,706	5,408

بلغت مكافأة موظفي الإدارة الرئيسيين خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 ما قيمته 5.41 مليون ريال سعودي (2019: 6.76 مليون ريال سعودي). وقد بلغت مكافأة أعضاء مجلس الإدارة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 ما قيمته 1.6 مليون ريال سعودي (2019: 1.6 مليون ريال سعودي).

تُعمد سياسات تسعير المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وشروط الدفع المتعلقة بها من قبل مجلس الإدارة. إن الأرصدة القائمة في نهاية السنة غير مكفولة بضمانات ولا تحمل فائدة وتُسدّد نقدًا. وخلال السنة، اعترفت المجموعة بمخصص خسائر ائتمانية متوقعة بقيمة لا شيء ريال سعودي (2019: 14.5 مليون ريال سعودي) ومتعلقة 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 (23) والإيضاح (31)).

37 التزامات محتملة وارتباطات

ضمانات

أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة، بالنيابة عنها، ضمانات حسن أداء وضمادات سداد بقيمة 989 مليون ريال سعودي (2019: 1.080 مليون ريال سعودي).

التزامات رأسمالية

اعتمد مجلس الإدارة مصاريف رأسمالية مستقبلية بقيمة 21.5 مليون ريال سعودي (2019: 30 مليون ريال سعودي) تتعلق ببعض مشاريع التوسعة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2020

38 المعلومات القطاعية

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

- قطاع صناعة مكيفات الهواء، الذي يُزاول أعمال إنتاج المكيفات الشباك والمكيفات الجدارية المنفصلة (السبليت) 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.

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

ريال سعودي (بالألوف)

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

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	1,526,454	1,643,890	196,131	2,487	3,368,962	-	3,368,962
فيما بين القطاعات	11,354	210	14,806	-	26,370	(26,370)	-
	1,537,808	1,644,100	210,937	2,487	3,395,332	(26,370)	3,368,962
إيرادات عقد إيجار تمويلي	14,000	-	-	-	14,000	-	14,000
إجمالي الإيرادات	1,551,808	1,644,100	210,937	2,487	3,409,332	(26,370)	3,382,962
توقيت الاعتراف بالإيرادات							
عند نقطة زمنية معينة	1,110,367	1,200,148	196,131	2,487	2,509,133	-	2,509,133
على مدى زمني	416,087	443,742	-	-	859,829	-	859,829
	1,526,454	1,643,890	196,131	2,487	3,368,962	-	3,368,962
إجمالي الربح (الخسارة)	159,575	233,446	69,419	(2,487)	459,953	3,159	463,112
(خسارة) إيرادات تشغيلية	(49,469)	(19,301)	17,562	(12,705)	(63,913)	3,159	(60,754)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2020

ريال سعودي (بالألوف)

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

قطاعات الأعمال	قطاع صناعة مكيفات الهواء	قطاع صناعة الحديد	قطاع صناعة مواد عزل	قطاع الشركات والخدمات الأخرى	إجمالي القطاعات	تعديلات واستبعادات	مُوَحَّدَة
إيرادات (مصاريف) غير موزعة:							
حصة في نتائج شركات زميلة ومشروع مشترك							24,836
إيرادات أخرى، بالصافي							38,558
تكاليف تمويل							(77,782)
خسارة ناشئة عن الانخفاض في قيمة أصول غير متداولة							(43,182)
الخسارة قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل والعمليات المتوقفة							(118,324)
زكاة وضريبة دخل							(15,020)
عمليات متوقفة							(16,494)
صافي خسارة السنة							(149,838)

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
إيرادات من عقود مبرمة مع العملاء:							
عميل خارجي	1,720,834	2,025,184	271,257	6,331	4,023,606	-	4,023,606
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	2,025,418	288,698	7,692	4,075,668	(37,085)	4,038,583
توقيت الاعتراف بالإيرادات							
عند نقطة زمنية معينة	1,214,053	1,433,523	271,257	6,331	2,925,164	-	2,925,164
على مدى زمني	506,781	591,661	-	-	1,098,442	-	1,098,442
إجمالي الربح (الخسارة)	179,774	311,246	93,096	(11,400)	572,716	14,130	586,846
(خسارة) إيرادات تشغيلية	(63,464)	22,678	29,644	(30,800)	(41,942)	14,677	(27,265)
إيرادات (مصاريف) غير موزعة:							
حصة في نتائج شركات زميلة ومشروع مشترك							9,195
إيرادات أخرى، بالصافي							21,540
تكاليف تمويل							(117,195)
عكس قيد خسائر ناشئة عن انخفاض في قيمة أصول غير متداولة							34,584
الخسارة قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل والعمليات المتوقفة							(79,141)
زكاة وضريبة دخل							(28,708)
عمليات متوقفة							(21,861)
صافي خسارة السنة							(129,710)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2020

ريال سعودي (بالألوف)

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

قطاعات الأعمال	قطاع صناعة مكيفات الهواء	قطاع صناعة الحديد	قطاع صناعة مواد عزل	قطاع الشركات والخدمات الأخرى	إجمالي القطاعات	تعديلات واستبعادات	مُوَحَّدَة
إجمالي الأصول	2,522,873	2,072,108	444,979	420,330	5,460,290	(184,870)	5,275,420
إجمالي الالتزامات	1,831,464	1,288,637	146,433	908,520	4,175,054	(234,542)	3,940,512
أخرى:							
استثمار في شركات زميلة ومشروع مشترك	10,774	-	-	83,964	94,738	-	94,738
مصاريف رأسمالية	11,741	20,074	4,475	3,922	40,212	-	40,212

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 الالتزامات	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

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

معلومات جغرافية

إيرادات من عملاء خارجيين:	2020	2019
المملكة العربية السعودية	2,676,216	3,103,102
الدول الآسيوية الأخرى	454,167	581,160
أفريقيا	252,579	354,321
	3,382,962	4,038,583

أصول تشغيلية غير متداولة:

أصول تشغيلية غير متداولة:	2020	2019
المملكة العربية السعودية	732,147	802,770
الدول الآسيوية الأخرى	161,662	203,518
أفريقيا	70,933	73,606
	964,742	1,079,894

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

39 أهداف إدارة المخاطر المالية وسياساتها

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

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.

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 2020 و 2019.

مخاطر أسعار العمولة

تتمثل مخاطر أسعار العمولة في التقلبات التي تطرأ على القيمة العادلة للأداة المالية أو تدفقاتها النقدية المستقبلية نتيجة للتغيرات في أسعار العمولة في السوق. وتتعلق مخاطر التغيرات في أسعار العمولة في السوق التي تتعرض لها المجموعة بصفة رئيسة بقروض المجموعة الطويلة الأجل والقصيرة الأجل وودائعها القصيرة الأجل. وتدير المجموعة مخاطر أسعار العمولة التي تتعرض لها بالمرافقة المستمرة لحركة أسعار العمولة. وفي 31 ديسمبر 2020 و 2019، لم يكن تعرض المجموعة لمخاطر أسعار العمولة هاماً؛ حيث كانت قروضها الطويلة الأجل والقصيرة الأجل الرئيسية تخضع لأسعار عمولة ثابتة.

مخاطر العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات الأجنبية في التقلبات التي تطرأ على القيمة العادلة للمخاطر أو تدفقاتها النقدية المستقبلية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. وتتعلق مخاطر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية التي تتعرض لها المجموعة بصفة 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 بعملة غير الريال السعودي والدولار الأمريكي والين الياباني والجنيه المصري والروبية الهندية والدينار البحريني واليورو. ونظراً لكون سعر صرف الريال السعودي ثابت مقابل الدولار الأمريكي، فلا تشكل الأرصدة بالدولار الأمريكي مخاطر عملة هامة. تتعرض المجموعة لمخاطر العملات على المعاملات والأرصدة المسجلة باليورو والين الياباني والروبية الهندية والدينار البحريني والجنيه المصري. وتدير المجموعة تعرضها لمخاطر عملات اليورو والين الياباني والروبية الهندية والدينار البحريني والجنيه المصري بمرافقة التقلبات التي تطرأ عليها. وفي 31 ديسمبر 2020 و 2019، لم يكن تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في العملات الأجنبية جوهرياً بالنسبة لحساباتها المدينة وحساباتها الدائنة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2020

التأثير على مكونات أخرى في حقوق الملكية ريال سعودي (بالألوف)	التغير في سعر الجنيه المصري	
1,133	%3+	31 ديسمبر 2020
(1,133)	%3-	
1,086	%3+	31 ديسمبر 2019
(1,086)	%3-	
التأثير على مكونات أخرى في حقوق الملكية ريال سعودي (بالألوف)	التغير في سعر الروبية الهندية	
1,768	%2+	31 ديسمبر 2020
(1,768)	%2-	
1,953	%2+	31 ديسمبر 2019
(1,953)	%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..

ويتاريخ القوائم المالية، كان مبلغ مخاطر أدوات حقوق الملكية غير المدرجة والمسجلة بالقيمة العادلة 53.650 ألف ريال سعودي (2019: 39,140 ألف ريال سعودي).

(ب) مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم وفاء طرف ما بالتزاماته بموجب أداة مالية أو عقد مبرم مع عميل ممّا يتسبب عنه 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	2020	
ريال سعودي (بالألوف)		
167,381	128,194	أرصدة لدى البنوك
26,016	24,921	ودائع قصيرة الأجل
1,895,662	1,718,629	مدينون
494,756	596,653	أصول عقود
340,682	317,105	صافي استثمارات في عقد إيجار تمويلي
87,652	80,997	مدينون آخرون
3,012,149	2,866,499	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2020

حسابات مدينة وأصول عقود

تتدار 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 الخسائر الائتمانية 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 الاحتمال النتائج المرجحة بالاحتمالات والقيمة الزمنية للنفود والمعلومات المعقولة والمؤيدة المتاحة بتاريخ القوائم المالية بشأن الأحداث السابقة والحالية والتوقعات المتعلقة بالظروف الاقتصادية المستقبلية.

وتُحتسب مصفوفة 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، مما 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 والخسائر الائتمانية المتوقعة تقديراً هاماً. ويُعد مبلغ الخسائر الائتمانية 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.

وعادة ما تُشطب الحسابات المدينة إذا تأخر السداد عن أكثر من ثلاث سنوات، وهي لا تخضع لنشاط الإنفاذ. علماً بأنه ليس من عادة المجموعة الحصول على ضمانات على الحسابات المدينة؛ ولذلك فإن الغالبية العظمى منها غير مكفولة بضمانات. وكما في 31 ديسمبر 2020، حصلت المجموعة على اعتماد مستندي كضمان على حساباتها المدينة البالغة 109.2 مليون ريال سعودي (2019: 145.3 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 التي تتعرض لها الحسابات المدينة الخاصة بالمجموعة وصافي الاستثمار في عقد إيجار تمويلي وأصول العقود:

حسابات مدينة	2020 (آلاف الريالات)	2019 (آلاف الريالات)
متداولة	500,064	563,495
أقل من 30 يوماً	153,913	115,783
31 - 60 يوماً	64,831	100,271
61 - 90 يوماً	55,477	96,280
91 - 180 يوماً	88,396	162,108
181 - 360 يوماً	193,219	172,090
أكثر من 360 يوماً	611,984	555,268
	1,667,884	1,765,295
حسابات مدينة مستحقة من جهات ذات علاقة	67,573	102,706
محتجزات مستحقة القبض	187,631	207,664
صافي استثمار في عقد إيجار تمويلي	317,105	340,682
أصول عقود	606,292	501,695
	2,846,485	2,918,042

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2020

استناداً إلى مصفوفة المخاصبات، بلغت خسائر المجموعة الائتمانية المتوقعة في 31 ديسمبر 2020 لحساباتها المدينة وأصول عقودها المعرضة لمخاطر الائتمان ما قيمته 313.7 مليون ريال سعودي و 9.6 مليون ريال سعودي (2019: 325.3 مليون ريال سعودي و 6.9 مليون ريال سعودي)، على التوالي. وبناء على ذلك، اعترفت المجموعة بمبلغ 46.5 مليون ريال سعودي (2019: 22.3 مليون ريال سعودي) كمخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة الدخل الموحدة لعملياتها المستمرة. تتضمّن الحسابات المدينة الخاصة بالجهات ذات العلاقة مبلغاً قدره 11,3 مليون ريال سعودي (2019: 145.3 مليون ريال سعودي) متعلقاً بالعمليات المتوقفة. وقد اعترفت المجموعة بمبلغ 857 ألف ريال سعودي (2019: 14.5 مليون ريال سعودي) كمخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة كجزء من صافي الخسارة من العمليات المتوقفة 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 منتظم. 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	الإجمالي
كما في 31 ديسمبر 2020						
ريال سعودي (بالألف)						
دائنون	16,178	440,413	-	-	-	456,591
التزامات إيجار	-	20,685	10,865	39,656	48,330	119,536
التزامات مالية أخرى	-	374,149	-	-	-	374,149
قروض تحمل فائدة	8,000	2,182,550	137,042	15,200	-	2,342,792
	24,178	3,017,797	147,907	54,856	48,330	3,293,068

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2020

البيان	عند الطلب	> 6 أشهر	6 - 12 شهراً	1 - 5 سنوات	< 5 سنوات	الإجمالي
كما في 31 ديسمبر 2019						
ريال سعودي (بالألف)						
دائنون	5,408	386,811	-	-	-	392,219
التزامات إيجار	-	10,430	14,289	56,684	55,328	136,731
التزامات 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

40 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 2020 والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019. ويتألف رأس المال من رأس المال السهمي والاحتياطي النظامي والأرباح المبقة والاحتياطيات الأخرى ويُقاس بواقع 1,334,908 ألف ريال سعودي كما في 31 ديسمبر 2020 (2019: 1,278,767 ألف ريال سعودي).

41 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 القوائم المالية، لم تكن هناك أصول أو التزامات تقع ضمن المستوى الأول أو الثاني أو الثالث باستثناء استثمارات الأسهم من خلال الدخل الشامل الآخر والتي تُمثل الأسهم غير المُدرّجة في السوق المالية وقد قُيِّمت باستخدام طريقة التقييم الخاصة بالمستوى الثالث.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2020

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

قياس القيم العادلة باستخدام

القيمة الدفترية القيم العادلة المستوى (1) المستوى (2) المستوى (3)				
ريال سعودي (بالألف)				
31 ديسمبر 2020				
أدوات حقوق الملكية حسب القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر				
53,650	-	-	53,650	53,650
بالبقيمة العادلة				
53,650	-	-	53,650	53,650

قياس القيم العادلة باستخدام

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

تُقاسُ القيمة العادلة لاستثمارات المجموعة في الأسهم غير المُدرّجة في السوق المالية في 31 ديسمبر 2020 و 2019 باستخدام المستوى الثالث (المدخلات غير القابلة للملاحظة الهامة). وقد قدرت المجموعة القيمة العادلة للاستثمار باستخدام طريقة صافي الأصول المعدلة في 31 ديسمبر 2020 و 2019. وتتضمن طريقة صافي الأصول المعدلة اشتقاق القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية للشركة المستثمر فيها بالرجوع إلى القيمة العادلة لأصولها والتزاماتها.

أرقام المقارنة 42

أعيد تصنيف بعض أرقام السنة الماضية بما يتماشى مع عرض الفترة الحالية. تتعلق إعادة التصنيف بشكل رئيسي بالعمليات المتوقفة كما هو مذكور في الإيضاح رقم 14.

أحداث لاحقة 43

حسب وجهة نظر الإدارة، لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة أخرى منذ السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020، والتي قد يكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للمجموعة كما هو مبين في هذه القوائم المالية الموحدة.