

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

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	جدول المحتويات
٦-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٧	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
٨	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٩	قائمة المركز المالي الموحدة
١٠	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١٢-١١	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٦٣-١٣	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

(٦/١)

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

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة الزامل للاستثمار الصناعي ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة")، التي تشمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وقائمة الربح أو الخسارة الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة، والتي تتضمن ملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تُظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحّد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وأدائها المالي الموحّد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد أجرينا مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وإنّ مسؤولياتنا بمقتضى تلك المعايير مُبيّنة بالتفصيل في فقرة "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" من تقريرنا. وإننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا القوائم المالية الموحدة، كما أننا نلتزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد بأن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لأن توفر أساساً لإبداء رأينا.

الأمر الرئيسية للمراجعة

تتمثل الأمور الرئيسية للمراجعة في تلك الأمور، بحسب حكمنا المهني، التي شكّلت أهمية بالغة عند مراجعتنا القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تناولنا هذه الأمور في سياق مراجعتنا القوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا بشأنها، فإننا لا نقدم رأياً منفصلاً عن تلك الأمور. وفيما يتصل بكل أمر رئيس متعلق بمراجعة الحسابات أدناه، يتضمن ذلك السياق وصفاً بشأن الطريقة التي تناولنا بها الأمر.

ولقد التزمنا بالمسؤوليات المُبيّنة في فقرة "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" من تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. وعليه، شملت مراجعتنا القيام بإجراءات صُمّمت للرد على تقييمنا لمخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية الموحدة. إن نتائج إجراءات مراجعتنا، بما في ذلك الإجراءات المنفذة لمعالجة الأمور أدناه، توفر أساساً لرأينا حول مراجعة القوائم المالية الموحدة المرفقة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين
في شركة الزامل للاستثمار الصناعي
(شركة مساهمة سعودية) - (تنمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تنمة)

أمر المراجعة الرئيس	كيفية معالجة مراجعتنا أمر المراجعة الرئيس
<p>بغرض تقييم مدى ملاءمة الحكم المحاسبي للإدارة وتقديراتها، فقد نُفِّدَت الإجراءات التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ قَيِّمْنَا الإجراءات والضوابط لدى المجموعة والمتعلقة بمراقبة الحسابات المدينة ومراجعة مخاطر الائتمان الخاصة بالعملاء. ■ قَيِّمْنَا مدى ملاءمة الأحكام المحاسبية والافتراضات المستخدمة في التقديرات التي وضعتها الإدارة. ■ أجرينا تحليلاً للسياسات المحاسبية وقَيِّمْنَا المنهجية التي وُضِعَتْ لحساب معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة. ■ تحققنا من الدقة الحسابية للنموذج وأعدنا حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس العينة. ■ أجرينا تحليلاً لنتائج نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة الذي تطبقه المجموعة. واختبرنا التقادم الزمني للحسابات المدينة والبيانات المصدرية الأخرى المستخدمة في التقييم على أساس العينة. ■ قَيِّمْنَا مدى كفاية إفصاح المجموعة بشأن الخسائر الائتمانية المتوقعة للحسابات المدينة وتقييم الإدارة لمخاطر الائتمان وردود فعلها على هذه المخاطر. 	<p>الانخفاض في قيمة الحسابات التجارية المدينة</p> <p>لدى المجموعة إجمالي حسابات مدينة بقيمة ٢,١٧٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بما في ذلك أرصدة متأخرة السداد بقيمة ١,٢٧٧ مليون ريال سعودي وقد سجلت المجموعة مخصصاً للخسائر الائتمانية المتوقعة بشأنها بقيمة ٤٠٢ مليون ريال سعودي.</p> <p>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، وتُعدَّل حسب المعلومات المقدمة على أساس تطوعي.</p> <p>ويُمثِّل تقييم العلاقة بين المعدلات الملحوظة التاريخية للخسارة والأوضاع الاقتصادية المتوقعة والتدفقات النقدية المتوقعة تقديراً هاماً.</p> <p>وبالنظر إلى الأحكام المحاسبية المتعلقة على وجه الخصوص بحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة، فقد اعتبرنا هذا الأمر أمر مراجعة رئيس.</p> <p>ولمزيد من التفاصيل، يُرجى الرجوع إلى إيضاح (٢٢).</p>

تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين
في شركة الزامل للاستثمار الصناعي
(شركة مساهمة سعودية) - (تنمة)

الأمر الرئيسية للمراجعة (تنمة)

أمر المراجعة الرئيس	أمر المراجعة الرئيس
<p>كيفية معالجة مراجعتنا أمر المراجعة الرئيس</p> <p>اشتملت إجراءات مراجعتنا المتعلقة بالاعتراف بالعقود طويلة الأجل على ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ راجعنا إجراءات التقدير لدى المجموعة (بما في ذلك اعتماد موازنة المشروع ورصد تكاليف المشروع وأنشطته ومراجعة الإدارة لكلاً من مرحلة إنجاز المشروع ونقاطه الرئيسية التعاقدية المحققة وموافقة العميل عليهما) المستخدمة في تحديد مبالغ الإيرادات والتكاليف المُعترَف بها في القوائم المالية الموحدة. ■ راجعنا الشروط التعاقدية وحالة تنفيذ أعمال عقود العملاء على أساس العينة، إلى جانب المناقشات مع الإدارة، وتحققنا من الاعتراف بإيرادات العقود وفقاً لنسبة الإنجاز لكل مشروع والتي تُقاس حسب مرحلة الإنجاز الفعلي للأنشطة. ■ نفّذنا إجراءات تحليلية لمقارنة الإيرادات وهامش الربح الإجمالي مع تلك المُفصّل عنها في فترات سابقة لتحديد التقلبات الهامة والحصول على تفسيرات من الإدارة بشأن هذه التقلبات. ■ راجعنا، على أساس العينة، تقدير تكاليف العقود التي تنشأ عن تعديلات العقود، وحلّلنا المفاوضات والتسويات الجارية الحالية التي قد تؤثر على ربحية هذه العقود بالإضافة إلى إمكانية تحصيل العقود الهامة بالرجوع إلى تقييم مراجعة الائتمان الأخير لكل عميل الذي تُجده الإدارة. ■ قيّمنا مدى قابلية استرداد أصول العقود بمراعاة ما إذا كان العمل معتمد فعلياً وما إذا كانت المستخلصات أُصدِرت منذ نهاية السنة. ■ قيّمنا مدى كفاية الإفصاحات المقدمة لوصف نقاط عدم اليقين بشأن الحكم المحاسبي والتقديرات المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات والأعمال المنفذة الفائضة عن الفواتير. 	<p>الاعتراف بالإيرادات من العقود طويلة الأجل</p> <p>يتمثل أحد المصادر الهامة لتدفق إيرادات المجموعة في العقود طويلة الأجل. وقد اعترفت المجموعة بالإيرادات من العقود طويلة الأجل باستخدام طريقة نسبة الإنجاز. ويتطلب تحديد نسبة الإنجاز وضع الإدارة أحكام محاسبية وتقديرات هامة مثل تقييم التكاليف المُتكبّدة الزائدة عن التكلفة الإجمالية للمشروع وعملية تحديد العقود الخاسرة. وتتضمّن الإيرادات والتكاليف المرتبطة بالمشروع تقديرات حيث قد يتغير نطاق المشروع، وتستند التكاليف الإجمالية للمشروع إلى عوامل مختلفة، بما في ذلك تكاليف المواد والعمالة.</p> <p>والسياسات المحاسبية الخاصة بالاعتراف بالإيرادات والمتعلقة بالعقود طويلة الأجل مُدرّجة في الإيضاح (٧) حول القوائم المالية الموحدة.</p> <p>وبناءً على ذلك، فإن قابلية استرداد أصول العقود فيما يتعلق بالعقود طويلة الأجل تستند إلى تقييم الإدارة وأفضل تقدير للتحقق النهائي لهذه الأرصدة.</p> <p>ونظراً لما سبق، حُدّد الاعتراف بالإيرادات من عقود الإنشاءات كأمر مراجعة رئيس.</p>

تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين
في شركة الزامل للاستثمار الصناعي
(شركة مساهمة سعودية) - (تنمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تنمة)

أمر المراجعة الرئيس	كيفية معالجة مراجعتنا أمر المراجعة الرئيس
<p>المخصص الزكوي غير المؤكد: أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") خلال السنة الماضية الربوط الزكوية للأعوام من ٢٠١٤م حتى ٢٠١٨م مع التزام إضافي قدره ٢٢٩,٣ مليون ريال سعودي، فقدّمت المجموعة اعتراضاً على الربوط.</p> <p>وترى إدارة المجموعة أنها ستكسب هذا الاعتراض، وبناءً على ذلك، فإنها لم تُجر المحاسبة عن الالتزام الزكوي الإضافي.</p> <p>وتشكّل المحاسبة عن المخصصات الزكوية غير المؤكدة هذه تقديرًا هامًا تضعه الإدارة يتمثل بصفة رئيسية في الجوانب المتعلقة بالاعتراف بهذا الموقف غير المؤكد كاللزام محتمل أم مخصص.</p> <p>وبناءً على هذا المستوى العالي لتقدير الإدارة، فقد اعتبرنا أن هذا الأمر هام بالنسبة لأعمال مراجعتنا.</p>	<p>لقد نفذنا الإجراءات التالية المتعلقة بالالتزام الزكوي الإضافي المقدر:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ قيّمنا هذه القضية الزكوية من خلال تقييم التقارير الصادرة عن الهيئة. ■ فهمنا العملية التي تتبعها الإدارة لتقييم تأثير الربوط. ■ قيّمنا الرأي الزكوي لخبراء الإدارة الذي حصلت عليه المجموعة بشأن القضية المعنية. ■ قيّمنا مدى معقولية تقييم الإدارة لحساب المخصص الزكوي غير المؤكد على ضوء الأنظمة الزكوية والممارسات الأخيرة للهيئة وموضوعية الاعتراضات المقدّمة إلى الهيئة على الربوط الصادرة. ■ قيّمنا تحديثات هذه القضية التي جرت خلال السنة من خلال مراجعة المراسلات بين المجموعة والهيئة. ■ قيّمنا مدى ملاءمة الإفصاح المقدم بشأن الالتزام المحتمل المتعلق بالالتزام الزكوي الإضافي المقدّر ووضع الاعتراض ذي العلاقة.

المعلومات الأخرى المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢١م

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢١م بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات بشأنها. والإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى التي يتضمنها تقريرها السنوي. ويُتوقع أن يصبح التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢١م متاحًا لدينا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات هذا.

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

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

وعند الاطلاع على التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢١م، فإننا لو توصلنا إلى نتيجة بأن هناك تحريف جوهرية قد شابها، يتعيّن علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بالأمور.

تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين
في شركة الزامل للاستثمار الصناعي
(شركة مساهمة سعودية) - تنمة

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية المؤخدة
إن الإدارة مسؤولة عن القوائم المالية المؤخدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية
والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي وعن الرقابة
الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية المؤخدة، 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 المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي للمجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية المؤخدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية المؤخدة ككل خالية من تحريفٍ 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 تحريفٍ 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 المؤخدة.

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 المؤخدة، 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 تحريفٍ 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 ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملاءمة وتطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها، فيما إذا كان
هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية،
وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية المؤخدة،
أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ
تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة
مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية المؤخدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية المؤخدة تعبر عن
المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية لنشاطات المنشآت أو النشاطات التجارية داخل المجموعة لكي
نبدى رأياً حول القوائم المالية المؤخدة. وإننا مسؤولون عن توجيه أعمال مراجعة القوائم المالية للمجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظّل
مسؤولين حصرياً عن رأي مراجعتنا.

تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين
في شركة الزامل للاستثمار الصناعي
(شركة مساهمة سعودية) - تنمة

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية المُوَحَّدة (تنمة)
ونقوم 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 نزوّد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبلغهم بجميع العلاقات
والأمور الأخرى، التي قد يُعتقد بصورة معقولة أنها تؤثر على استقلالنا، متى كان ذلك ملائماً، 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 المُوَحَّدة للفترة
الحالية، وبناءً على ذلك تعد هي الأمور الرئيسة 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 للخدمات المهنية



وليد غازي توفيق
محاسب قانوني
قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٤٣٧)

الخبر: ٢١ شعبان ١٤٤٣ هـ
٢٤ مارس ٢٠٢٢ م

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٢٠٢٠م ريال سعودي (بالآلوف)	٢٠٢١م ريال سعودي (بالآلوف)	إيضاحات	
			العمليات المستمرة
			الإيرادات
٣,٣٦٨,٩٦٢	٣,٥١٠,٨٣٧	٦	إيرادات من عقود مبرمة مع عملاء
١٤,٠٠٠	١٢,٩٨٠		إيرادات عقد إيجار تمويلي
<u>٣,٣٨٢,٩٦٢</u>	<u>٣,٥٢٣,٨١٧</u>		
(٢,١٤١,٩٨٨)	(٢,٤٨٩,٥٣٦)	٧	التكاليف المباشرة
(٧٩٤,٦١٣)	(٥٥٨,٥٣٧)	٨	تكلفة مبيعات
<u>(٢,٩٣٦,٦٠١)</u>	<u>(٣,٠٤٨,٠٧٣)</u>		تكلفة عقود
٤٤٦,٣٦١	٤٧٥,٧٤٤		
			إجمالي الربح
			المصاريف
(١٥٣,٩٦٨)	(١٦٩,٦٧٤)	٩	بيع وتوزيع
(٣٥٣,٧٧١)	(٤١٦,٤٨٩)	١٠	عمومية وإدارية
(٦١,٣٧٨)	(١١٠,٤١٩)		الخسارة التشغيلية
٢٤,٨٣٦	٢,٣٨٢	١٧	حصة في نتائج شركات زميلة ومشروع مشترك
٣٨,٤٢٠	٢٦,٢٩٢	١١	إيرادات أخرى
(٧٥,٤٥٩)	(٥١,٩٥٩)	١٢	تكاليف تمويل
(٢١,١٢٦)	-	٢٠	خسارة ناشئة عن انخفاض في قيمة شهرة
<u>(٩٤,٧٠٧)</u>	<u>(١٣٣,٧٠٤)</u>		الخسارة قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل من العمليات المستمرة
(١٣,٠٤٥)	(١٧,٢٦٩)	٣٤	زكاة وضريبة دخل
(١,٩٧٥)	١,٣٨٢	٣٤	الضريبة المؤجلة
<u>(١٠٩,٧٢٧)</u>	<u>(١٤٩,٥٩١)</u>		خسارة السنة من العمليات المستمرة
			العمليات المتوقفة
(٤٠,١١١)	(٣,٢٧٤)	١٣	خسارة بعد حساب الزكاة وضريبة الدخل للسنة من العمليات المتوقفة
<u>(١٤٩,٨٣٨)</u>	<u>(١٥٢,٨٦٥)</u>		صافي خسارة السنة
			صافي (خسارة) دخل السنة العائد لـ:
(١٥٩,٨٧٣)	(١٥٩,٤١٧)		المساهمين في الشركة الأم
١٠,٠٣٥	٦,٥٥٢		الحصص غير المسيطرة
<u>(١٤٩,٨٣٨)</u>	<u>(١٥٢,٨٦٥)</u>		
			ربحية السهم من صافي الخسارة:
(٢,٦٦)	(٢,٦٦)	١٤	ربحية السهم الأساس والمُخفَّض المتعلقة بالمساهمين في الشركة الأم
			ربحية السهم للعمليات المستمرة:
(٢,٠٠)	(٢,٦٠)	١٤	ربحية السهم الأساس والمُخفَّض المتعلقة بالمساهمين في الشركة الأم

تشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٢ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٢٠٢٠م ريال سعودي (بالآلوف)	٢٠٢١م ريال سعودي (بالآلوف)	إيضاحات
(١٤٩,٨٣٨)	(١٥٢,٨٦٥)	صافي خسارة السنة
		الدخل الشامل الآخر
		الدخل الشامل الآخر المحتمل إعادة تصنيفه إلى ربح أو خسارة في الفترات اللاحقة:
(١,٦٥٤)	(١,٥٨٥)	فروق عملات أجنبية من ترجمة عمليات أجنبية
(١,٦٥٤)	(١,٥٨٥)	صافي الخسارة الشاملة الأخرى المحتمل إعادة تصنيفه إلى ربح أو خسارة في الفترات اللاحقة
		الدخل الشامل الآخر غير المقرر إعادة تصنيفه إلى ربح أو خسارة في الفترات اللاحقة:
١٤,٥١٠	٩,١١١	١٨ صافي الأرباح من أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١,٨٢٥	(١٥,٢٨١)	٢٩ (خسارة اكتوارية) / ربح اكتواري من التزامات مكافآت محدّدة لموظفين
٣٠	(٨٥٦)	١٧ حصة في الدخل الشامل الآخر لشركة زميلة
١٦,٣٦٥	(٧,٠٢٦)	صافي (الخسارة الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الآخر غير المقرر إعادة تصنيفه إلى ربح أو خسارة في الفترات اللاحقة
١٤,٧١١	(٨,٦١١)	(الخسارة الشاملة الأخرى) / (الدخل الشامل الآخر) للسنة
(١٣٥,١٢٧)	(١٦١,٤٧٦)	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
		إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
		العائدة لـ:
(١٤٥,٢٩٨)	(١٦٦,٧٤٥)	المساهمين في الشركة الأم
١٠,١٧١	٥,٢٦٩	الحصص غير المسيطرة
(١٣٥,١٢٧)	(١٦١,٤٧٦)	

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٢٠٢٠م ريال سعودي (بالآلوف)	٢٠٢١م ريال سعودي (بالآلوف)	إيضاحات
		الأصول
		الأصول غير المتداولة
٨٦٨,٥٥٣	٨٠٤,٨٥٣	١٥ ممتلكات ومصانع ومعدات
٩٦,١٨٩	٧١,٣٣٦	١٦ أصول حق استخدام
٩٤,٧٣٨	٩١,٢٦٤	١٧ الاستثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك
٥٣,٦٥٠	٥٢,٣٥٩	١٨ أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٩٢,٥٠٧	٢٦٦,٨٤٤	١٩ صافي استثمارات في عقد إيجار تمويلي
٢,٧١٠	٥,١٦٣	٣٤ أصول ضريبية مؤجلة
<u>١,٤٠٨,٣٤٧</u>	<u>١,٢٩١,٨١٩</u>	إجمالي الأصول غير المتداولة
		الأصول المتداولة
١,١٦٧,٧٨٥	١,٤٣٥,٣٤٨	٢١ مخزون
١,٧١٨,٦٢٩	١,٧٧٥,٤٧٤	٢٢ حسابات مدينة
٦١٦,٢١٥	٦٥٩,١٤١	٢٣ أصول العقود
١٨٣,٧٥٤	٢٣٧,٧٣٧	٢٤ دفعات مقدمة وحسابات مدينة أخرى ومبالغ مدفوعة مقدماً
٢٤,٥٩٨	٢٥,٦٦٢	١٩ جزء متداول من صافي استثمار في عقد إيجار تمويلي
١٥٦,٠٩٢	٢٨٠,٤٦١	٢٥ نقد وما في حكمه
<u>٣,٨٦٧,٠٧٣</u>	<u>٤,٤١٣,٨٢٣</u>	
-	١٨,٤٣٧	١٣ أصل محتفظ به بغرض البيع
<u>٣,٨٦٧,٠٧٣</u>	<u>٤,٤٣٢,٢٦٠</u>	إجمالي الأصول المتداولة
<u>٥,٢٧٥,٤٢٠</u>	<u>٥,٧٢٤,٠٧٩</u>	إجمالي الأصول
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	٢٦ رأس المال
١٨٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠	احتياطي نظامي
٣٧٥,٠٤٨	٢٠٠,٧٧٧	أرباح مبقاة
(٢٨,٦٤٣)	(٣٠,٢٢٨)	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية
٧,٠٦٤	١٦,١٧٥	احتياطي القيمة العادلة
<u>١,١٣٣,٤٦٩</u>	<u>٩٦٦,٧٢٤</u>	حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم
٢٠١,٤٣٩	١٨٢,٩٠٠	٢٧ الحصة غير المسيطرة
<u>١,٣٣٤,٩٠٨</u>	<u>١,١٤٩,٦٢٤</u>	إجمالي حقوق الملكية
		الالتزامات غير المتداولة
١٤,٥١٠	٧,٠٤٠	٢٨ قروض لأجل
٢١٣,٢٣٦	٢٢٩,١٣٤	٢٩ التزامات مكافآت مُحددة لموظفين
٥٩,٦٨٨	٥٤,٦١٢	١٦ التزامات عقود إيجار
٦,٠٧٧	٧,١٥٢	٣٤ التزامات ضريبية مؤجلة
<u>٢٩٣,٥١١</u>	<u>٢٩٧,٩٣٨</u>	إجمالي الالتزامات غير المتداولة
		الالتزامات المتداولة
٤٥٦,٥٩١	٦٢٤,٥٤١	٣٠ حسابات دائنة
٣٨٦,١٣٨	٤٧٦,٠٥١	٣١ مبالغ مستحقة الدفع ومخصصات
٢,١٦١,٥٥٠	٢,٤٣٥,٣٦٩	٣٢ قروض قصيرة الأجل
١٦٥,٨٠٣	٤٠,٢٠٨	٢٨ جزء متداول من قروض لأجل
٣١,٥٥٠	١٦,٧٦٣	١٦ جزء متداول من التزامات عقود إيجار
٤٠٢,٧٧١	٦٣٦,٢٥٦	٣٣ التزامات عقود
٤٢,٥٩٨	٤٧,٣٢٩	٣٤ مخصص الزكاة وضريبة الدخل
<u>٣,٦٤٧,٠٠١</u>	<u>٤,٢٧٦,٥١٧</u>	إجمالي الالتزامات المتداولة
<u>٣,٩٤٠,٥١٢</u>	<u>٤,٥٧٤,٤٥٥</u>	إجمالي الالتزامات
<u>٥,٢٧٥,٤٢٠</u>	<u>٥,٧٢٤,٠٧٩</u>	إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

تُشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٢ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

٩

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

العائدة للمساهمين في الشركة الأم							
إجمالي حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	الإجمالي	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية	الأرباح المبقاة	الاحتياطي النظامي	رأس المال
ريال سعودي بالألوف	ريال سعودي بالألوف	ريال سعودي بالألوف	ريال سعودي بالألوف	ريال سعودي بالألوف	ريال سعودي بالألوف	ريال سعودي بالألوف	ريال سعودي بالألوف
١,٤٧٩,٨٣٥	٢٠١,٠٦٨	١,٢٧٨,٧٦٧	(٧,٤٤٦)	(٢٦,٩٨٩)	٥٣٣,٢٠٢	١٨٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠
(١٤٩,٨٣٨)	١٠,٠٣٥	(١٥٩,٨٧٣)	-	-	(١٥٩,٨٧٣)	-	-
١٤,٧١١	١٣٦	١٤,٥٧٥	١٤,٥١٠	(١,٦٥٤)	١,٧١٩	-	-
(١٣٥,١٢٧)	١٠,١٧١	(١٤٥,٢٩٨)	١٤,٥١٠	(١,٦٥٤)	(١٥٨,١٥٤)	-	-
(٩,٨٠٠)	(٩,٨٠٠)	-	-	-	-	-	-
١,٣٣٤,٩٠٨	٢٠١,٤٣٩	١,١٣٣,٤٦٩	٧,٠٦٤	(٢٨,٦٤٣)	٣٧٥,٠٤٨	١٨٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠
(١٥٢,٨٦٥)	٦,٥٥٢	(١٥٩,٤١٧)	-	-	(١٥٩,٤١٧)	-	-
(٨,٦١١)	(١,٢٨٣)	(٧,٣٢٨)	٩,١١١	(١,٥٨٥)	(١٤,٨٥٤)	-	-
(١٦١,٤٧٦)	٥,٢٦٩	(١٦٦,٧٤٥)	٩,١١١	(١,٥٨٥)	(١٧٤,٢٧١)	-	-
(٢٣,٨٠٨)	(٢٣,٨٠٨)	-	-	-	-	-	-
١,١٤٩,٦٢٤	١٨٢,٩٠٠	٩٦٦,٧٢٤	١٦,١٧٥	(٣٠,٢٢٨)	٢٠٠,٧٧٧	١٨٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠م

صافي (خسارة) ربح السنة
الدخل الشامل الآخر (الخسارة الشاملة الأخرى)
إجمالي (الخسارة الشاملة) الدخل الشامل

الحركة في حصص غير مسيطرة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

صافي (خسارة) ربح السنة
(الخسارة الشاملة الأخرى) الدخل الشامل الآخر
إجمالي (الخسارة الشاملة) الدخل الشامل

الحركة في حصص غير مسيطرة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

تُشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٢ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٢٠٢٠ م ريال سعودي (ببالوف)	٢٠٢١ م ريال سعودي (ببالوف)	
(٩٤,٧٠٧)	(١٣٣,٧٠٤)	النشاطات التشغيلية
(٣٩,٠٣١)	(٣,٢٧٤)	الخسارة قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل من العمليات المستمرة
(١٣٣,٧٣٨)	(١٣٦,٩٧٨)	الخسارة من العمليات المتوقعة قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
		الخسارة قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
١٠٧,٢٤٨	٩٤,٤٨١	التعديلات لتسوية الخسارة قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل مع صافي التدفقات النقدية:
٢١,٩١٦	٢١,١٥٤	استهلاك ممتلكات ومصانع ومعدات
٢٩,٠٧٤	٢٦,٤٨٧	استهلاك أصول حق استخدام
٤٣,١٨٢	-	مخصص التزامات مكافآت مُحددة للموظفين
٧٩,٦٣٦	٥٤,١٠٠	خسارة ناشئة عن الانخفاض في قيمة أصول غير متداولة
(٨٩١)	(٤٤٦)	تكاليف تمويل
(١٠,٤٤٥)	١,٥٧٠	إيرادات توزيعات أرباح
(٢٤,٨٣٦)	(٢,٣٨٢)	خسارة (ربح) من بيع ممتلكات ومصانع ومعدات
١٠٠	(٧,٩٧٧)	حصة في نتائج شركات زميلة ومشروع مشترك
١١١,٢٤٦	٥٠,٠٠٩	(ربح) خسارة توفّر اعتراف بعقود إيجار
		تعديلات رأس المال العامل:
٧١,٦٠٦	(٢٦٧,٥٦٣)	مخزون
١٧٧,٠٣٣	(٥٦,٨٤٥)	حسابات مدينة
(٥١,٤٤٦)	(٤٢,٩٢٦)	أصول العقود
(٤,١٦٨)	(٥٣,٩٨٣)	دفعات مقدّمة وحسابات مدينة أخرى ومبالغ مدفوعة مقدّما
٢٣,٥٧٧	٢٤,٥٩٩	صافي استثمار في عقد إيجار تمويلي
٦٤,٣٧٢	١٦٧,٩٥٠	حسابات دائنة
(٢٦,٩١٥)	٨٩,٩١٣	مبالغ مستحقة الدفع ومخصصات
١٠٨,٧٤٣	٢٣٣,٤٨٥	التزامات عقود
٤٧٤,٠٤٨	١٤٤,٦٣٩	النقدية من العمليات
(٦٣,١٥٦)	(٤٤,٧٤٣)	تكاليف تمويل مدفوعة
(١٦,٢٩٨)	(١٢,٥٣٩)	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(٥٥,٥٩٣)	(٣٠,٥٧٩)	التزامات مكافآت مُحددة مدفوعة لموظفين
٣٣٩,٠٠١	٥٦,٧٧٨	صافي النقدية من النشاطات التشغيلية
		النشاطات الاستثمارية
(٤٠,٢١٢)	(٥٣,٣٢٩)	شراء ممتلكات ومصانع ومعدات
١٢,٧٧٨	١,٨٥٨	مُتحصّلات من بيع ممتلكات ومصانع ومعدات
-	١٠,٤٠٢	متحصّلات من تخفيض رأس مال استثمار حقوق ملكية
١٠,٨٩١	٥,٤٤٦	توزيعات أرباح مستلمة
(١٦,٥٤٣)	(٣٥,٦٢٣)	صافي النقدية المُستخدمة في النشاطات الاستثمارية
		النشاطات التمويلية
(٣٢٢,١٧٠)	٢٧٣,٨١٩	صافي الحركة في قروض قصيرة الأجل
(١٤,٢٧٢)	(١٣٣,٥٧٧)	صافي حركة في قروض لأجل
(١٦,٤٤٢)	(١٢,٣٢٣)	مبالغ مدفوعة مقابل التزامات إيجار
(٩,٨٠٠)	(٢٣,٨٠٨)	الحركة في حصص غير مسيطرة
(٣٦٢,٦٨٤)	١٠٤,١١١	صافي النقدية من (المستخدمة في) النشاطات التمويلية
(٤٠,٢٢٦)	١٢٥,٢٦٦	الزيادة في النقد وما في حكمه
١٩٧,٢٥٢	١٥٦,٠٩٢	النقد وما في حكمه في بداية السنة
(٩٣٤)	(٨٩٧)	الحركة في احتياطي ترجمة عملات أجنبية، بالصافي
١٥٦,٠٩٢	٢٨٠,٤٦١	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

"تَبَيُّح"

تُشكّل الإيضاحات المرفقة من ٤٢ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

١١

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٢٠٢٠م ريال سعودي (بالآلوف)	٢٠٢١م ريال سعودي (بالآلوف)
(٣٠)	٨٥٦
٧٣٠	٦٨٣
-	١٨٨
٢٨	٤
(٣٨)	١
١,٨٢٥	(١٥,٢٨١)

معاملات غير نقدية:

حصة في الدخل الشامل الأخر لشركة زميلة
فروق تحويل ناتجة من ممتلكات ومصانع ومعدات
إضافات على أصول حق استخدام والتزامات عقود إيجار
فروق تحويل ناتجة من أصول ضريبية مؤجلة
فروق تحويل من مخصص زكاة وضريبة دخل
(خسارة) / ربح إعادة قياس من التزامات مكافآت مُحددة لموظفين



١ معلومات عن الشركة (تتمة)

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

اعتمدت القوائم المالية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وفقاً لقرار مجلس الإدارة بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠٢٢ م (الموافق ٢١ شعبان ١٤٤٣ هـ) لإصدارها.

٢ 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 للمراجعين والمحاسبين (المشار إليها معا 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 الأخر، على أساس الاستحقاق المحاسبي.

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

أساس التوحيد

تتألف هذه القوائم المالية الموحدة من القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م. 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 المنشأة المستثمر فيها إلا إذا كان لدى المجموعة:

- سيطرة على المنشأة المستثمر فيها (أي الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه عمليات المنشأة المستثمر فيها ذات الصلة).
- تعرُّضها لمخاطر العوائد المتغيرة أو الحق فيها نتيجة اشتراكها مع الشركة المستثمر فيها.
- القدرة على استخدام صلاحيتها على الشركة المستثمر فيها في التأثير على عوائدها.

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

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

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

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

يُحَاسَبُ عن التغير في حصة ملكية الشركة التابعة، دون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أساس التوحيد (تتمة)

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

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

الممتلكات والمصانع والمعدات / الاستهلاك

تُدرج الأعمال الإنشائية قيد التنفيذ والممتلكات والمصانع والمعدات بالتكلفة، بالصافي بعد حسم الاستهلاك المتراكم والخسائر الناشئة عن الانخفاض في القيمة، إن وجدت. وتتضمن تلك التكاليف تكلفة استبدال قطع غيار الممتلكات والمصانع والمعدات وتكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع الإنشائية طويلة الأجل في حال استيفاء معايير الاعتراف. وعندما يستلزم استبدال قطع غيار هامة للممتلكات والألات والمعدات على فترات زمنية، فإن المجموعة تستهلك كل منها على جدة 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.

ويُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول، على النحو التالي:

- المباني على الأراضي المستأجرة	٢٠ إلى ٤٠ سنة
- المكنان	٥ إلى ٢٠ سنة
- الأثاث والتراكيب والمعدات	٣ إلى ٥ سنوات
- السيارات	٣ سنوات

يتوقف الاعتراف بأي بند من بنود الممتلكات والمصانع والمعدات وأي جزء هام يُعترف 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 (محتسبة بالفرق بين صافي إيرادات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل الموحدة عند التوقف عن الاعتراف بالأصل. وتُجرى مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للممتلكات والمصانع والمعدات وطرق استهلاكها في كل نهاية سنة مالية، وتُعدّل بأثر مستقبلي، متى كان ذلك ملائماً.

عقود الإيجار

المجموعة كمستأجر

تطبّق المجموعة طريقة الاعتراف والقياس الواحد على جميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة. وتعترف المجموعة بمطلوبات عقود الإيجار لتسديد مدفوعات الإيجار وأصول حق الاستخدام التي تمثل حق استخدام الأصول الأساسية.

أصول حق الاستخدام

تعترف المجموعة بأصول حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يصبح فيه الأصل محل العقد متاحاً للاستخدام). وتُقاس أصول حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وأي خسائر ناشئة عن الانخفاض في القيمة، ومُعدّلة حسب أي إعادة قياس في التزامات عقد الإيجار. وتشتمل تكلفة أصول حق الاستخدام على مبلغ التزامات عقود الإيجار المُعترف بها والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبّدة ومدفوعات الإيجار المُسَدّدة في أو قبل تاريخ بدء عقد الإيجار، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. وتُسْتَهْلَك أصول حق الاستخدام وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار أو الأعمار الإنتاجية المقدرة، أيهما أقصر.

- قطع الأراضي	٥ إلى ٣٠ سنة
- المباني	٣ إلى ٥ 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 المقدّر للأصل.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار (تتمة)

التزامات عقود الإيجار

تتعرف المجموعة، عند بدء عقد الإيجار، بالتزامات الإيجار التي تُقاس بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي تُدفع على مدى فترة عقد الإيجار. وتشتمل مدفوعات الإيجار على المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة الفعلية) ناقصاً أي حوافز إيجار مُستحقة القبض ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو مُعدّل والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. وتتضمن أيضاً مدفوعات الإيجار سعر ممارسة خيار الشراء المؤكّد بصورة معقولة أن تمارسه المجموعة ومدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار يعكس ممارسة مجموعة خيار الإنهاء. ويُعترف بمدفوعات الإيجار المتغيرة، التي لا تعتمد على مؤشر أو مُعدّل معيّن، كمصاريف (ما لم تُتكدّد لإنتاج المخزون) في الفترة التي يتسبب خلالها الحدث أو الظرف في إجراء السداد.

وعند حساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم المجموعة مُعدّل الاقتراض الإضافي لها في تاريخ بدء عقد الإيجار ذلك أن مُعدّل الفائدة المنصوص عليها ضمناً في عقد الإيجار يتعدّد بتحديد بئسر. وبعد تاريخ بدء عقد الإيجار، يُزاد مبلغ التزامات عقد الإيجار ليعكس تزايد الفائدة ويُخفّض حسب دفعات الإيجار المُسدّدة. فضلاً عن ذلك، يُعاد قياس القيمة الدفترية لالتزامات عقد الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تعيّر في مدة عقد الإيجار أو تعيّر في مدفوعات الإيجار (كأن تطرأ مثلاً تغييرات على المدفوعات المستقبلية بسبب تعيّر في مؤشر أو مُعدّل مُستخدَم في تحديد تلك المدفوعات) أو تعيّر في تقييم خيار شراء الأصل محل العقد.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة

تُطبّق المجموعة إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود إيجارها قصيرة الأجل للمكائن والمعدات (أي عقود الإيجار تلك التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ بدء العقد ولا تتضمن خيار شراء)، وتُطبّق أيضاً إعفاء الاعتراف بعقود إيجار 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 كمصروف وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

خيارات التمديد والإنهاء

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تراعي الإدارة جميع الحقائق والظروف التي تنشئ حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار تمديد أو عدم ممارسة خيار إنهاء. ولا تُدرج خيارات التمديد أو الفترات التي تلي خيارات الإنهاء ضمن مدة الإيجار إلا إذا كان تمديد عقد الإيجار أو عدم إنهائه مؤكداً إلى حد معقول. وتُقيّم المجموعة عند بدء الإيجار، ما إذا كان من المؤكّد إلى حد معقول ممارسة خيار التمديد. وتعيد المجموعة تقييم ما إذا كان من المؤكّد إلى حد معقول ممارسة الخيارات إذا كان هناك حدث هام أو تغيير كبير في الظروف الخاضعة للسيطرة.

تكاليف الاقتراض

تُرسَمَل تكاليف الاقتراض، المرتبطة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل ما، يستغرق بالضرورة فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام المقصود منه أو بيعه، كجزء من تكلفة الأصل. وتُحمّل 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.

الاستثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك

إنّ 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.

ويُعدّ المشروع المشترك نوعاً من أنواع الاتفاقيات المشتركة حيث يكون لأطرافها، التي لديها سيطرة مشتركة على الاتفاقية، الحقوق في صافي أصول المشروع المشترك. وتتمثل السيطرة المشتركة في مشاركة متفق عليها تعاقدياً في السيطرة على اتفاقية، حيث لا تتحقق إلا عندما تستلزم القرارات بشأن النشاطات ذات الصلة موافقة جماعية من الأطراف التي تتشارك في السيطرة.

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاستثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك (تتمة)

وتُظهر قائمة الدخل الموحدة حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. ويُظهر أي تغيير في الدخل الشامل الآخر لهذه الشركات المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الآخر للمجموعة. فضلاً عن ذلك، فإنه عندما يوجد تغيير مُعترف به مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة أو المشروع المشترك، تعترف المجموعة بحصتها من أي تغييرات، حسبما يكون 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 يُمَثَّل الربح أو الخسارة بعد الضريبة والحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

وتُعدُّ القوائم المالية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك لنفس الفترة المالية المُفصَّح عنها للمجموعة. وعند الضرورة، تُجرى تعديلات كي تتماشى السياسات المحاسبية وتلك المتبعة لدى المجموعة.

وبعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدّد المجموعة ما إذا كان من الضروري الاعتراف بخسارة ناشئة عن انخفاض في قيمة استثمارها في شركتها الزميلة أو مشروعها المشترك. وكما بكل تاريخ قوائم مالية، تحدّد 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 الاستثمار في عقد إيجار تمويلي

عندما تحدّد المجموعة أن اتفاقية تبريد مياه طويلة الأجل أنها عقد إيجار أو تتضمن عقد إيجار، وعندما تُحوّل المجموعة بصورة جوهرية كافة المخاطر والمنافع العرضية العائدة للعين المؤجّرة، تعتبر الاتفاقية عقد إيجار تمويلي. ويُظهر عقد الإيجار التمويلي كصافي استثمار في عقد إيجار تمويلي، ويُعترف به عند بدء عقد الإيجار بالقيمة العادلة للأصل المؤجّر أو بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار، إن كانت أقل من القيمة العادلة. وتُوزع دفعات الإيجار المقبوضة ما بين إيرادات التمويل والانخفاض في صافي استثمار في عقد إيجار تمويلي، وذلك لتحقيق معدل ثابت من العمولة المُستحقة على الرصيد المتبقي من الأصل.

الأصول المالية

الاعتراف المبدئي والقياس

تُصنّف الأصول المالية، عند الاعتراف المبدئي بها، التي تُقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

ويعتمد تصنيف الأصول المالية عند الاعتراف المبدئي بها على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية ونموذج العمل الخاص بالمجموعة لإدارتها. وباستثناء الحسابات التجارية المدينة التي لا تتضمن عنصرًا تمويليًا هامًا أو التي طبّقت المجموعة التدبير العملي عليها، تقيس المجموعة مبدئيًا أصلًا ماليًا بقيمته العادلة زائدًا، في حالة عدم تسجيل أصل مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملات. وتُقاس الحسابات التجارية المدينة التي لا تتضمن عنصرًا تمويليًا هامًا أو التي طبّقت المجموعة التدبير العملي لها، بسعر المعاملة المُحدّد وفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥).

ومن أجل أن يُصنّف أصل مالي أو يُقاس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإنه يستلزم أن ينشأ عنه تدفقات نقدية تمثل "مدفوعات حصرية لأصل المبلغ أو الفائدة على أصل المبلغ غير المُسدّد". ويُشار إلى هذا التقييم باختبار المدفوعات الحصرية لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ غير المُسدّد، ويُجرى تنفيذه على مستوى الأداة المالية.

ويشير نموذج العمل للمجموعة المتعلق بإدارة الأصول المالية إلى كيفية إدارتها أصولها المالية بهدف تحقيق تدفقات نقدية. ويُحدّد نموذج العمل ما إن كانت التدفقات النقدية ستنشأ من تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الأصول المالية أو كليهما.

ويُعترف 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.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأصول المالية (تتمة)

القياس اللاحق

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

الأصول المالية المُدرّجة بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

هذه الفئة هي الأكثر صلة بالمجموعة. وتقيس المجموعة الأصول المالية بالتكلفة المطفأة إذا ما استوفى الشرطان التاليان:

- أن يُحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج عمل يهدف إلى امتلاك الأصول المالية بغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية،
- وأن ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ مُحدّدة تدفقات نقدية تمثل مدفوعات حصرية لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ غير المُسدّد.

الأصول المالية المُدرّجة بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

تُقاس الأصول المالية المُدرّجة بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، وتخضع للانخفاض في القيمة. ويُعترف بالأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة عند التوقف عن الاعتراف بالأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته. وتتضمّن الأصول المالية للمجموعة المُدرّجة بالتكلفة المطفأة الحسابات التجارية المدينة وبعض الحسابات المدينة الأخرى.

الأصول المالية المصنّفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات حقوق الملكية)

ويمكن أن تختار المجموعة، عند الاعتراف المبدئي، تصنيف تصنيفاً غير قابل للإلغاء أدوات حقوق ملكيتها كأدوات حقوق ملكية مصنّفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند استيفاء الاعتراف بحقوق الملكية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٢) "أدوات حقوق الملكية": العرض والأدوات غير المحتفظ بها بغرض المتاجرة. ويُحدّد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

ولا يُعاد مطلقاً توزيع الأرباح والخسائر من هذه الأصول المالية إلى الربح أو الخسارة. ويُعترف بتوزيعات الأرباح كدخلٍ آخر في قائمة الربح أو الخسارة عند نشوء الحق في دفعها، ما لم تستنفذ المجموعة من هذه المتحصّلات كاسترداد جزء من تكلفة الأصل المالي، حيث يُعترف، في هذه الحالة، بتلك الأرباح في الدخل الشامل الآخر. ولا تخضع أدوات حقوق الملكية المصنّفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لتقييم الانخفاض في القيمة.

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

التوقف عن الاعتراف

يتوقف الاعتراف بالأصول المالية (أو متى يكون منطقيًا، جزء من الأصول المالية أو جزء من مجموعة من الأصول المالية المشابهة) (أي تُحدّف من قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة) بصفة أساسية عند:

- انتهاء صلاحية حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو
- تحويل المجموعة حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تحمّلها التزام لسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل بدون أي تأخير جوهري إلى طرف آخر بموجب "ترتيبات فورية"، وإما (أ) تحويل المجموعة بصورة جوهريّة كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بالأصل (ب) أو عدم تحويل المجموعة أو الاحتفاظ فعليًا بكافة المخاطر والمنافع 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. وعندما لا تحوّل المجموعة مخاطر ومنافع الأصل بشكل جوهري ولا تحتفظ بهما أو تحوّل سيطرتها على الأصل، فتستمر المجموعة في الاعتراف بالأصل المُحوّل في حدود استمراريتها في التعامل به. وفي تلك الحالة، تعترف المجموعة أيضًا بالالتزام المرتبط بذلك. ويُقاس الأصل المُحوّل والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها المجموعة.

وتُقاس استثمارية التعامل التي تأخذ صورة ضمان على الأصل المُحوّل بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل أو بالحد الأقصى للمبالغ التي قد تطالب المجموعة بسدادها، أيهما أقل.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

تعترف المجموعة بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لأصولها المالية. وتُحتسب الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة قبضها، مخصومة حسب تقريب مُعدّل الفائدة الفعلي الأصلي. وستشتمل التدفقات النقدية المتوقعة على التدفقات النقدية المحققة من بيع الضمانات الرهنية المحنقظ بها أو تعزيزات الأهلية الائتمانية الأخرى التي تمثل جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

وتطبق المجموعة طريقة مبسطة في احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. وعليه، فلا تتبع المجموعة التغيرات في المخاطر الائتمانية، بل تعترف بمخصص خسارة بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر في كل تاريخ قوائم مالية. وجنبت المجموعة جدول مخصص يعتمد على الخبرة السابقة للمجموعة بشأن الخسارة الائتمانية، ويُعدّل حسب العناصر المتوقعة المُحدّدة للمدنيين والبيئة الاقتصادية. ومع ذلك، فإن المجموعة، في حالات بعينها، قد تدرس أيضاً حالات التخلف عن سداد أصل مالي عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية بأنه من غير المرجح للمجموعة أن تقبض بالكامل المبالغ التعاقدية غير المُسدّدة قبل أن تأخذ بعين الاعتبار أي تعزيزات في الأهلية الائتمانية تحنقظ بها المجموعة. ويُشبّه الأصل المالي عند عدم وجود توقُّع معقول بشأن استرداد التدفقات النقدية التعاقدية.

عمليات تجميع المنشآت والشهرة

تُجرى المحاسبة عن عمليات تجميع المنشآت باستخدام طريقة الاستحواذ. وتُقاس تكلفة الاستحواذ بمجموع العوَض المُحوّل بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ بالإضافة إلى قيمة أي من الحصص غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. وبالنسبة لكل عملية تجميع منشآت، تختار المجموعة قياس الحصص غير المسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة في قيمة صافي الأصول القابلة للتحديد للمنشأة المستحوذ عليها. وتُدرج تكاليف الاستحواذ ضمن المصاريف الإدارية عند تكديدها.

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

ويُعترف بأي عوض محتمل يتعين تحويله من قبل المنشأة المستحوذة بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. ويُعدّ العوض المحتمل المُصنّف كأصل أو مطلوب أداة مالية ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) المعني بالأدوات المالية: الاعتراف والقياس، حيث يُقاس بالقيمة العادلة مع التغيرات في القيمة العادلة المُعترف بها في قائمة الدخل الموحدة.

وتُقاس الشهرة ميدنياً بالتكلفة، (التي تمثل فائض إجمالي العوض المحول والقيمة المعترف بها للحصص غير المسيطرة وأي حصة مملوكة سابقاً عن صافي الأصول المستحوذ عليها والالتزامات المُحمّلة القابلة للتحديد). وفي حال تجاوز القيمة العادلة لصافي الأصول المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، تعيد المجموعة تقييم ما إذا قامت بتحديد كافة الأصول المستحوذ عليها وكافة 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 ناقصاً أي خسائر متراكمة ناشئة عن انخفاض القيمة. وبغرض اختبار انخفاض القيمة، تُوزّع الشهرة المكتسبة من خلال عمليات تجميع المنشآت، وذلك من تاريخ الاستحواذ، على كل وحدة من الوحدات المُدرّة للنقد للمجموعة، التي يُتوقع لها أن تستفيد من عمليات تجميع المنشآت، بصرف النظر عن تخصيص الأصول أو المطلوبات الأخرى للشركة المُستحوذ عليها لتلك الوحدات.

وفي حال تخصيص الشهرة لوحدة مُدرّة للنقد أو جزء من العملية ضمن الوحدة المبيّعة، تُدرج الشهرة المتعلقة بالعملية المبيّعة بالقيمة الدفترية للعملية عند تحديد الربح أو الخسارة من البيع. وتُقاس الشهرة المبيّعة في هذه الحالة بناءً على القيم النسبية للعملية المبيّعة والجزء المحنقظ به من الوحدة المُدرّة للنقد.

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

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

تُجري المجموعة بتاريخ كل قوائم مالية تقيماً للتحقق مما إذا كان هناك مؤشر يدل على احتمالية انخفاض قيمة أصل ما. وفي حال وجود هذا المؤشر أو عند استلام إجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي، تُقدّر المجموعة قيمة الأصل القابلة للاسترداد. وتمثل قيمة الأصل القابلة للاسترداد قيمته العادلة أو القيمة العادلة للوحدة المُدرّة للنقد ناقصاً تكاليف البيع وقيمه قيد الاستخدام، أيهما أعلى. وتُحدّد القيمة القابلة للاسترداد لأحد الأصول ما لم يحقّق الأصل تدفقات نقدية داخلية مستقلة إلى حد كبير عن المتحقّق من أصول أخرى أو مجموعات أصول أخرى. وعند تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المُدرّة للنقد قيمته القابلة للاسترداد، يُعتبر الأصل منخفض القيمة، ويُحفّض إلى قيمته القابلة للاسترداد.

وعند تقييم القيمة قيد الاستخدام، تُخصّم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، تُؤخّذ في الاعتبار معاملات السوق الأخيرة. وفي حال تعدّد تحديد هذه المعاملات، تُستخدَم طريقة تقييم ملائمة، وتتأكد هذه الحسابات من خلال مضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المدرجة في السوق المالية للشركات المطروح أسهمها للتداول العام أو مؤشرات أخرى متاحة حول القيمة العادلة.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية (تتمة)

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

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

وفيما يتعلق بالأصول، باستثناء الشهرة، يُجرى تقييم بتاريخ كل قوائم مالية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر يدل على خسائر ناشئة عن انخفاض القيمة معترف بها من قبل لم تُعد موجودة أو قد نُقصت. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، تُقدَّر المجموعة القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقد. ولا يُعكس قيد الخسارة الناشئة عن انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً إلا في حالة وجود تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل القابلة للاسترداد منذ الاعتراف بالخسارة الناشئة عن انخفاض القيمة الأخيرة. ويكون عكس القيد محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد، ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان سيُجرى تحديدها، بالصافي بعد حسم الاستهلاك، فيما لو لم يُعترف بأي خسارة ناشئة عن انخفاض قيمة الأصل في السنوات السابقة. ويُعترف بعكس قيد المخصص في قائمة الدخل الموحدة.

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

ويُحدِّد الانخفاض في قيمة الشهرة بتقييم القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المُدرَّة للنقد (أو مجموعة الوحدات المُدرَّة للنقد) التي تتعلق بها الشهرة. وعند انخفاض القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المُدرَّة للنقد عن قيمتها الدفترية، يُعترف بخسارة ناشئة عن الانخفاض في القيمة. ولا يمكن عكس قيد الخسائر الناشئة عن الانخفاض في قيمة الشهرة في الفترات المستقبلية.

المخزون

يُدرج المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. وتمثل التكاليف تلك المصاريف المتكبدة للوصول بكل منتج إلى موقعه الراهن وحالته الراهنة والمحسوبة على الأساس التالي:

- تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح.
- تكلفة المواد والتصنيع والبضاعة تامة الصنع - تكلفة المواد والعمالة المباشرتين زائداً حصة مناسبة من المصاريف غير المباشرة الخاصة بها وفقاً لمستوى النشاط العادي.
- 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 الاستقطاع

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

النقد وما في حكمه

يتألف النقد وما في حكمه من نقدية في الصندوق وأرصدة بنكية وودائع لأجل يبلغ تاريخ استحقاقها الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإيداع وتخضع لمخاطر تغيرات ضئيلة في القيمة.

الاحتياطي النظامي

وفقاً لمقتضى أحكام نظام الشركات السعودي، تلتزم الشركة بتحويل ١٠٪ من دخلها إلى الاحتياطي النظامي. ويجوز للشركة أن تقرّر التوقف عن إجراء هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الاحتياطي نسبة ٣٠٪ من رأس المال. والاحتياطي غير قابل للتوزيع.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المطلوبات المالية

الاعتراف المبني والقياس

تُصنَّفُ المطلوبات المالية، عند الاعتراف المبني بها، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والقروض والحسابات الدائنة، حسبما يكون ملائمًا. ويُعترف بكافة المطلوبات المالية ميدنيًا بالقيمة العادلة، وفي حال القروض والحسابات الدائنة، بالصافي بعد حسم تكاليف المعاملات المرتبطة بها ارتباطًا مباشرًا. تتضمَّنُ المطلوبات المتداولة للمجموعة الحسابات الدائنة التجارية والحسابات الدائنة الأخرى والقروض بما في ذلك الحسابات البنكية المكتشوفة.

القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه:

القروض

هذه الفئة هي الأكثر صلة بالمجموعة. وبعد الاعتراف المبني، تُقاسُ القروض التي تحمل فائدة لاحقًا بالتكلفة المُطفاة 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.

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

التوقف عن الاعتراف

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

مقاصة الأدوات المالية

تُجرى مقاصة الأصول المالية والمطلوبات 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 المكافآت المُحددة للموظفين

تستخدم المجموعة خطة غير ممولة لمكافآت نهاية خدمة للموظفين، والتي تُصنَّفُ كالتزام مزايا محددة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) "مكافآت الموظفين". ويُعدُّ برامج المنافع المُحددة برنامجاً مختلفاً عن برنامج المساهمات المحددة. ويمثل الالتزام المُعترف به في قائمة المركز المالي الموحدة المتعلقة بخطة المكافآت المحددة القيمة الحالية لالتزام المكافآت المحددة في نهاية فترة القوائم المالية ناقصاً القيمة العادلة لأصول الخطة في ذلك التاريخ. ويُحتسب التزام المكافآت المحددة بمعرفة اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة انتمان الوحدة المتوقعة. وتُحدَّدُ القيمة الحالية لالتزام المكافآت المحددة بخصم التدفقات النقدية الخارجية المتوقعة باستخدام عائدات السوق في نهاية فترة القوائم المالية لسندات الشركات ذات الجودة العالية والتي لها فترات استحقاق تقارب المدة المُقدَّرة لالتزامات مكافآت ما بعد التوظيف. إن الأرباح والخسائر الاكتوارية الناتجة عن التغييرات في الافتراضات الاكتوارية والتعديلات القائمة على الخبرة يُعترف بها ضمن حقوق الملكية من خلال الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تنشأ فيها.

المخصصات

يُعترف بالمخصصات عند وجود التزام حالي (نظامي أو ضمني) على المجموعة ناتج عن حدث سابق، ومن المحتمل أن يتطلب الأمر تدفق الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام، وبحيث يمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. وعندما تتوقع 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 فعلياً. 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 ملائمًا، المخاطر المتعلقة بالالتزام. وعند استخدام الخصم، يُعترف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

الالتزامات المحتملة

لا يُعترف بالالتزامات المحتملة في القوائم المالية الموحدة، ولا يُفصح عنها ما لم يكن احتمال التدفق الخارجي للموارد المتضمَّن منافع اقتصادية مستبعداً. وتسجَّلُ الالتزامات المحتملة في قائمة المركز المالي الموحدة ضمن الحسابات الدائنة والمبالغ مُستحقة الدفع. ولا يُعترف بالأصل المحتمل في القوائم المالية الموحدة، بل يُفصح عنه عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الزكاة وضريبة الدخل

الزكاة وضريبة الدخل

يُجَنَّبُ مخصص للزكاة عن الشركة والشركات التابعة التي تعمل داخل المملكة العربية السعودية وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") المعمول بها في المملكة العربية السعودية. ويُجَنَّبُ مخصص ضريبة الدخل وفقاً للوائح الضريبية التي تعمل بها الشركات التابعة للشركة. ويُحْمَلُ مخصص الزكاة وضريبة الدخل على قائمة الدخل الموحدة.

الضريبة المؤجلة

يُجَنَّبُ مخصص للضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام بناءً على الفروق المؤقتة بين الأوعية الضريبية للأصول والمطلوبات وقيمتها الدفترية لأغراض القوائم المالية بتاريخ القوائم المالية.

ويُعْتَرَفُ بالأصول الضريبية المؤجلة من حيث كافة الفروق المؤقتة القابلة للحسم والخسومات الضريبية غير المستخدمة المُرحَّلة وأي خسائر ضريبية غير مُستخدمة. ويُعْتَرَفُ بالأصول الضريبية المؤجلة في حدود احتمالية توفر ربح خاضع للضريبة يمكن الاستفادة منه مقابل الفروق المؤقتة القابلة للحسم والاعتمادات الضريبية غير المستخدمة المُرحَّلة والخسائر الضريبية غير المستخدمة.

ضريبة القيمة المضافة

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

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء أصول أو خدمات غير قابلة للاسترداد من مصلحة الضرائب؛ حيث يُعْتَرَفُ، في هذه الحالة، بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسبما يكون ملائماً،
- عندما تُدرَجُ الحسابات المدينة والحسابات الدائنة مع مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

ويُصنَّفُ صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من مصلحة الضرائب أو المُستحقّ الدفع لها كأصل أو التزام، على التوالي، في قائمة المركز المالي الموحدة.

الاعتراف بالإيرادات

الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

يُعْتَرَفُ بالإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء عند تحويل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل بالمبلغ الذي يعكس العوض الذي تتوقع المجموعة استحقاقه نظير تحويل تلك 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.

(أ) بيع البضائع

يُعْتَرَفُ بالإيرادات من بيع البضائع عند مرحلة زمنية معينة عند مرحلة تحويل السيطرة على الأصل إلى العميل، التي تتمثل عموماً في توريد البضائع، وتبلغ فترة الائتمان المعتادة من ٣٠ إلى ٩٠ يوماً بعد التسليم. وتدرس المجموعة ما إن كانت هناك تعهدات أخرى في العقد تمثل التزامات أداء مستقلة يتعين 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 مستحقّ 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.

وتُجَبِّبُ المجموعة مخصصات ضمان اعتيادية للإصلاحات العامة لمدة تتراوح بين سنة إلى خمس سنوات على منتجات محددة لها، وذلك تماشياً مع ممارسات القطاع الصناعي. ويُعْتَرَفُ بالتزام مطالبات الضمان المحتملة عند بيع المنتج. ولا تقدم المجموعة أي ضمانات بمدة أطول أو عقود صيانة إلى عملائها.

تقبض المجموعة عموماً دفعات مقدمة قصيرة الأجل من عملائها. وباستخدام التدبير العملي المنصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥)، لا تجرى الشركة تسوية المبلغ المتعهد به من العوض المتوقع عن تأثيرات عنصر تمويلي هام إذا ما توقعت عند بدء إبرام العقد بأن الفترة بين تحويل البضاعة أو الخدمة المتعهد بها إلى العميل وعندما ستبلغ مُدَّة الدفع من العميل نظير تلك البضاعة أو الخدمة سنة واحدة أو أقل.

(ب) تقديم الخدمات

تُقدِّمُ المجموعة خدمات التركيب والصيانة والهندسة وهي إمَّا تُباع كل خدمة على حدة وإمَّا في صورة حزمة خدمات تشمل على بيع معدات إلى عميل. ويمكن الحصول على هذه الخدمات من مقدمي خدمة آخرين، وهي لا تصنِّع وحدات حسب الطلب بصورة جوهرية أو يُجرى تعديلٍ جوهريٍّ عليها.

وتتألف عقود مبيعات حزمات المعدات وخدماتها من وجود التزامين أداء نظراً لكون التعهدات بتحويل المعدات وتقديم خدمات التركيب قابلة 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.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

ج) الإيرادات من العقود طويلة الأجل

حُدِّدَت المجموعة أنَّ العميل هو مَنْ يسيطر على جميع الأعمال قيد التنفيذ طالما كان المشروع يتقدم في مراحلها والمعدات يُجرى تصنيعها وذلك في عقودها طويلة الأجل المتعلقة بمشاريع تسليم المفتاح في قطاعي الصلب وتكثيف الهواء والمتعلقة بالمعدات المُصنَّعة حسب تعليمات العميل في قطاع الصلب لديها؛ ذلك أنه بموجب تلك العقود تُنفَّذ الأعمال وتُصنَّع المعدات بناءً على مواصفات يطلبها العميل، وإذا أنهى العميل العقد، يحقُّ للمجموعة عندئذٍ استرداد التكاليف المتكبَّدة حتى تاريخه بما في ذلك هامش ربح معقول.

وتحدِّد المجموعة التزامات أداء كل عقد عند إبرامه. ولهذا الغرض، تُقيَّم المجموعة الشروط التعاقدية وممارسات العمل الاعتيادية لديها بُعْثَةً تحديد ما إن كانت التزامات الأداء مميزة لكل عقد أم لا. وتُحدِّد المجموعة سعر معاملة كل عقد بغرض تحديد سعر معاملة كل التزام من التزامات الأداء المذكورة آنفاً حسب مبلغ العوض المتوقع أن تستحقه المجموعة نظير تحويل الخدمات المتعهَّد بها إلى عميل. وبعد تحديد سعر معاملة العقد، تُخصِّص المجموعة سعر المعاملة لكل التزام أداء.

وتعترف المجموعة بالإيرادات بعد استيفاء التزامات أداء العقود، وهو ما يتحقَّق عند استيفاء التزامات الخدمات المنصوص عليها في العقد وقبول العميل بها في نموذج قبول الأعمال المنجزة. وتعترف المجموعة بالإيرادات من كل عقد طويل الأجل على مدى فترة زمنية باستخدام طريقة الإدخال قياساً لحالة التقدُّم نحو استيفاء التزام الأداء التزاماً كاملاً وذلك بالرجوع إلى نسبة طريقة الإنجاز. وعند تطبيق طريقة نسبة الإنجاز، تنطبق الإيرادات المعترف بها مع إجمالي إيرادات العقد مضروباً في معدل الإنجاز الفعلي بناءً على نسبة إجمالي تكاليف العقد المتكبَّدة حتى تاريخه وتكلفة الإنجاز المقدَّرة.

وتقبض المجموعة دُفعات مُقدَّمة من عملاء في مشاريعها طويلة الأجل. وبوجه عام، فلا تُعدُّ هذه الدُفعات المُقدَّمة كبيرة بالنظر إلى عوض العقد، وهي تُقبَّض في السياق العادي للأعمال عند بدء المشروع. ولا تُجرى المجموعة تعديلاً على المبلغ المتعهَّد به من العوض بسبب تأثيرات عنصر تمولي هام، ذلك أنَّ المجموعة قد حدَّدت أنَّ هذه الدُفعات المُقدَّمة تُقبَّض لأسباب أخرى غير تمويل المشاريع. ويجري تعديل هذه الدُفعات المُقدَّمة مقابل مستخلصات الفواتير المقدم إلى العميل وفقاً لشروط العقد.

وتُصنَّف قيمة الأعمال المنفذة غير المفوترة بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة كـ "أصول عقود" ضمن الأصول المتداولة في قائمة المركز المالي الموحدة. فيما تُصنَّف المبالغ المفوترة الفائضة عن قيمة الأعمال المنجزة والدفعات المُقدَّمة المقبوضة بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة كـ "مطلوبات عقود" ضمن المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي الموحدة. وتُصدَّر الفواتير وفقاً للشروط التعاقدية وعادة تستحق السداد خلال ٣٠ إلى ٩٠ يوماً.

تكلفة الحصول على عقد

تدفع المجموعة عمولة مبيعات إلى موظفيها ووكلاء مبيعاتها عن بعض عقود مبيعات البضائع والخدمات. وقد اختارت المجموعة تطبيق الإجراء العملي الاختياري على تكاليف الحصول على عقد، حيث يسمح ذلك للمجموعة مباشرة بصرف عمولات المبيعات، نظراً لأنَّ فترة إطفاء الأصل الذي كانت المجموعة ستستخدمه خلافاً لذلك يبلغ سنة واحدة أو أقل.

إيرادات التمويل

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

أرصدة العقود

أصول العقود

يمثل أصل العقد الحقُّ في العوض نظير البضائع أو الخدمات المُحوَّلة إلى العميل. وفي حال إجراء المجموعة تحويل البضائع أو الخدمات إلى العميل قبل أن يدفع العميل العوض أو قبل أن يصبح المبلغ مُستحقاً، يُعتَرَف بأصل العقد مقابل العوض المُحقَّق الشَّرْطِي.

الحسابات المدينة

تمثل الحسابات المدينة حق المجموعة في مبلغ العوض المشروط (أي يتعيَّن فقط مرور وقت قبل أن يُصبح دفع العوض مستحقاً). ويُرَجَى الرجوع إلى السياسات المحاسبية للأصول المالية.

مطلوبات العقود

تمثل مطلوبات العقد الالتزام بتحويل البضائع أو الخدمات إلى عميل نظير قبض المجموعة عِوض (أو استحقاق مبلغ العوض) من العميل. وإذا دفع العميل العوض قبل تحويل المجموعة البضائع أو الخدمات إليه، يُعتَرَف بمطلوبات العقد عند دفع المبلغ أو استحقاقه (أيهما سبق). ويُعتَرَف بمطلوبات العقود كإيراداتٍ عند تنفيذ المجموعة بموجب العقد.

المصاريف

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

العملات الأجنبية

تُعرض القوائم المالية الموحدة للمجموعة بالريال السعودي، الذي يمثل أيضاً العملة الوظيفية للشركة 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.

المعاملات والأرصدة

تُسجَل منشآت المجموعة بالمعاملات بالعملات الأجنبية مبدئيًا 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.

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

وتُترجم البنود غير النقدية التي تُقاس بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار التحويل السائدة في تواريخ المعاملات المبدئية ولا تُعَدَّل لاحقاً. وتُترجم البنود غير النقدية التي تُقاس بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار التحويل السائدة في التاريخ الذي تُحدَد فيه القيمة العادلة. ويُحاسب عن الربح الناتج أو الخسارة الناتجة عن ترجمة البنود غير النقدية التي تُقاس بالقيمة العادلة بما يتمشى مع الاعتراف بالربح الناتج أو الخسارة الناتجة عن التغيير في القيمة العادلة للبيد (أي أن فروقات الترجمة الناشئة من البنود التي يُعتَرَف 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 ومطلوبات العمليات الخارجية لريالات سعودية بسعر الصرف السائد بتاريخ تقديم التقرير حول القوائم المالية، وتُترجم قوائم الدخل الخاصة بها بأسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملات. ويُعتَرَف 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 متداولة وغير متداولة

تظهر المجموعة الأصول والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة بناءً على تصنيفها متداولة / غير متداولة. ويُعد الأصل متداولاً:

- عندما يُتوقع تسويله أو يُنوى بيعه أو استنفاده خلال الدورة التشغيلية العادية.
- أو عند الاحتفاظ به بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة.
- أو عندما يُتوقع تسويله خلال الاثني عشر شهراً اللاحقة لفترة القوائم المالية.
- أو عندما يكون في صورة نقد وما في حكمه، ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أي مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة القوائم المالية.

تُصنَّف كافة الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

وتُعدُّ المطلوبات متداولة:

- عندما يُتوقع سدادها خلال الدورة التشغيلية العادية.
- أو عند الاحتفاظ بها بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة.
- أو عند استحقاقها للسداد خلال الاثني عشر شهراً اللاحقة لفترة القوائم المالية.
- أو عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة القوائم المالية.

وتُصنَّف المجموعة كافة الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة.

وتُصنَّف الأصول والمطلوبات الضريبية المؤجلة كأصول ومطلوبات غير متداولة.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيم العادلة

تقيس المجموعة الأدوات المالية مثل الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. تمثل القيمة العادلة السعر المقبوض نظير بيع أصل ما أو مدفوع لتحويل مطلوب ما في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. ويُحدّد قياس القيمة العادلة بناءً على افتراضات بإجراء معاملة بيع الأصل أو تحويل المطلوب إما:

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

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

وتُقاس القيمة العادلة للأصول أو المطلوبات باستخدام افتراضات على أن المشاركين في السوق سيستفيدون عند تسعير الأصول أو المطلوبات وعلى فرضية أن المشاركين في السوق يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية. ويأخذ قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي في الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق يستخدم الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة.

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

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

- المستوى الأول: أسعار السوق المُدرّجة (بدون تعديل) في أسواق نشطة لأصول ومطلوبات مماثلة.
- المستوى الثاني: طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: طرق تقييم 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 مُفصّل عنها.

ولأغراض الإفصاح عن القيمة العادلة، حددت المجموعة فئات الأصول والالتزامات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصول والالتزامات والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة المبيّنة أعلاه. أمّا بالنسبة للاستثمارات غير المُدرّجة في السوق المالية، فتُحدّد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لاستثمار مشابه أو على أساس التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة وعوامل أخرى ذات علاقة. وتعتبر التكلفة هي 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 ومجموعات البيع المحتفظ بها بغرض البيع إذا كانت قيمها الدفترية ستُستردّ بصفة رئيسية من خلال معاملة بيع وليس من خلال الاستخدام المستمر. وتُقاس الأصول غير المتداولة ومجموعات البيع المحتفظ بها بغرض البيع بقيمتها الدفترية أو قيمتها العادلة ناقصًا تكاليف البيع، أيهما أقل. وتتمثل تكاليف البيع في التكاليف الإضافية المنسوبة مباشرة إلى بيع أصل (مجموعات بيع)، باستثناء تكاليف التمويل ومصروف ضريبة الدخل.

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

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

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

- تمثل نشاط عمل رئيس مستقل أو منطقة جغرافية للعمليات
- تمثل جزءاً من خطة منسّقة واحدة لبيع نشاط العمل الرئيس المستقل أو المنطقة الجغرافية للعمليات
- شركة تابعة مستحوذ عليها لغرض وحيد هو بيعها.

تُستبعد العمليات المتوقّفة من نتائج العمليات المستمرة وتُعرّض ك مبلغ واحد يمثل الربح أو الخسارة بعد حساب الضريبة من العمليات المتوقّفة في قائمة الدخل الموحدة.

٣ التغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة

تتفق السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد القوائم الموحدة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، باستثناء تطبيق المعايير والتفسيرات التالية للمرة الأولى والسارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١م. ولم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر أُصدِرَ ولم يصبح سارياً المفعول حتى الآن.

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

إصلاحات معايير معدّل الفائدة - المرحلة الثانية: التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٤) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)
تقدّم التعديلات إعفاءات مؤقتة تتناول تأثيرات التقارير المالية عند استبدال مُعدّل فائدة بديل شبه خالٍ من المخاطر بمعدّل الفائدة بين البنوك (آيبور). وتشتمل التعديلات على الإجراءات العملية التالية:

- إجراء عملي يتطلب تغييرات تعاقدية أو تغييرات على التدفقات النقدية التي يستلزمها الإصلاح مباشرة كي تُعتبر تعديلات على مُعدّل الفائدة المتغيّر بما يعادل الحركة في سعر الفائدة في السوق
- السماح بإجراء التغييرات التي يستلزمها إصلاح مُعدّل الفائدة بين البنوك (آيبور) للتحوط من التخصيصات ووثائق التحوط دون توقّف علاقة التحوط
- تقديم إعفاء مؤقت للمنشآت من الاضطرار إلى تلبية المتطلبات القابلة للتحديد كل على حدة عند تخصيص أداة مُعدّل الفائدة الخالي من المخاطر كتحوط من عنصر المخاطر

وليس لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة الخاصة بالمجموعة.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦): إعفاءات الإيجار المتعلقة بفيروس كورونا "كوفيد-١٩"

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية، بتاريخ ٢٨ مايو ٢٠٢٠م، إعفاءات إيجار متعلقة بفيروس كورونا "كوفيد-١٩" - تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) - عقود الإيجار، إذ تقدّم التعديلات إعفاءً للمستأجرين من تطبيق توجيهات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) بشأن المحاسبة عن تعديل إعفاءات الإيجار الناشئة كنتيجة مباشرة لجائحة "كوفيد-١٩". وكإجراء عملي، قد يختار المستأجر عدم تقييم ما إن كان إعفاء الإيجار المتعلق بفيروس كورونا "كوفيد-١٩" من المؤجّر يُعدّ تعديلاً على عقد الإيجار. ويجري المستأجر، الذي يُحدّد هذا الخيار، المحاسبة عن أي تغيير في مدفوعات الإيجار الناشئة عن إعفاء الإيجار المتعلق بفيروس كورونا "كوفيد-١٩" بالطريقة ذاتها التي بموجبها تجري المحاسبة عن التغيير وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)، إذا لم يمثل التغيير تعديلاً على عقد الإيجار. وكان من المزمع تطبيق التعديل حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١م، ولكن مع استمرار تأثير جائحة كوفيد-١٩، مدد مجلس معايير المحاسبة الدولية بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢١م فترة تطبيق الإجراءات العملية حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م. ويُطبّق التعديل على فترات القوائم المالية السنوية ابتداءً من تاريخ ١ إبريل ٢٠٢١م أو بعد ذلك التاريخ. ولم يكن لهذا التعديل أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٤ التقديرات والأحكام والافتراضات المحاسبية الهامة

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

وتتضمّن الإفصاحات الأخرى المتعلقة بما تتعرّض له المجموعة من مخاطر وحالات عدم التأكد ما يلي:

إيضاح (٣٩)

إيضاح (٣٨)

إيضاح (٣٨)

إدارة رأس المال

أهداف إدارة المخاطر المالية وسياساتها

إفصاحات بشأن تحليلات الحساسية

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

٤ التقديرات والأحكام والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

يُحقّق الانخفاض في القيمة عند تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنفد قيمته القابلة للاسترداد، التي تمثل قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع وقيّمته قيد الاستخدام، أيهما أعلى. وتُحتسب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف حساب البيع بناءً على البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة، التي تُجرى على أساس تجاري، لأصول مماثلة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل. وتُحتسب القيمة قيد الاستخدام بناءً على نموذج التدفقات النقدية غير المخصومة. وتُستمد التدفقات النقدية من الموازنة للخمس سنوات اللاحقة، ولا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة غير الملزمة بعد على المجموعة أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الأصل للوحدة المدرة للنفد الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. وتُعدّ القيمة القابلة للاسترداد الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الداخلية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم في التوقعات.

تقييم التزامات المكافآت المُحدّدة

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

الانخفاض في قيمة حسابات مدينة أصول عقود وصافي استثمار في عقد إيجار تمويلي

تستخدم المجموعة جدول مخصصات لاحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للحسابات المدينة وأصول العقود وصافي الاستثمار في عقد إيجار تمويلي. وتُحتسب معدلات المخصصات بناءً على أيام التأخر في السداد لمجموعات مختلف قطاعات العملاء التي تمتاز بأنماط خسارة مشابهة (أي حسب القطاع الجغرافي ونوع المنتج ونوع العميل وتصنيفه وتغطيتها باعتمادات مستندية والأشكال الأخرى من التأمين الائتماني).

ويُحتسب جدول المخصصات مبدئياً على أساس معدلات الخسائر الملحوظة التاريخية للتأخر في السداد لدى المجموعة. وستعابير المجموعة الجدول بهدف ضبط خبرة الخسائر الائتمانية 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 الخسارة التاريخية للخسارة. وفي كل تاريخ قوائم مالية، يُجرى تحديث المعدلات الملحوظة التاريخية للخسارة، وتخضع التغيرات في التقديرات المتوقعة للتحليل.

ويُمثّل تقييم العلاقة بين معدلات الخسائر الملحوظة التاريخية للتأخر في السداد والأوضاع الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة تقديراً هاماً. ويُعدّ مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة حساساً تجاه التغيرات في الظروف وتجاه الأوضاع الاقتصادية المتوقعة. وقد لا تمثل أيضاً خبرة خسائر الائتمان التاريخية والأوضاع الاقتصادية المتوقعة لدى المجموعة خسارة فعلية للعملاء مستقبلاً.

الزكاة وضريبة الدخل

يتعيّن على المجموعة في كل تاريخ قوائم مالية 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 المُقدّمة من الشركة.

التكلفة التقديرية للإنجاز

يتعيّن على المجموعة، بتاريخ كل قوائم مالية، تقدير تكاليف استكمال العقود ذات الأسعار الثابتة، ويستلزم تقدير تكاليف استكمال هذه العقود من المجموعة وضع تقديرات للتكاليف المستقبلية المتوقع تكبدها بناءً على الأعمال المقرّر تنفيذها بعد تاريخ القوائم المالية، حيث إنّ هذا التقدير سيؤثر على إيرادات العقد وتكاليفه وأصوله. وتعتمد تقديرات تكاليف إنجاز المشاريع على أفضل تقديرات لدى الإدارة بتاريخ القوائم المالية، بعد الأخذ في الاعتبار كافة العوامل المتاحة والمعلومة.

عقود الإيجار - تقدير مُعدّل الاقتراض الإضافي

يتعدّد 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، الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. ولذلك، فإن مُعدّل الاقتراض الإضافي هو ما "يتعيّن 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 إجراء تعديل عليها لتعكس شروط عقد الإيجار وأحكامه (على سبيل المثال، عندما لا تكون عقود الإيجار بالعملة الوظيفية للشركة 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).

٤ التقديرات والأحكام والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 أنها تأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تحقق حافزاً اقتصادياً لها لممارسة خيار التجديد أو الإنهاء. وبعد تاريخ بدء عقد الإيجار، تعيد المجموعة تقييم مدة الإيجار إذا كان هناك حدث أو تغيير هام في الظروف التي تقع في نطاق سيطرتها وتؤثر على قدرتها على ممارستها أو عدم ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء (على سبيل المثال، إنشاء تحسينات على عقارات مستأجرة أو تخصيص هام للأصل المؤجر).

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

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

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمصانع والمعدات

تُحدّد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة لمعداتها بغرض حساب الاستهلاك. ويُحدّد ذلك التقدير بعد دراسة الاستخدام المتوقع للأصل أو الاهتراء المادي. وتجري الإدارة سنويًا مراجعة على القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول ويُعدّل الاستهلاك المُحمّل المستقبلي عندما تعتقد الإدارة أن هناك فرق بين الأعمار الإنتاجية والتقديرات السابقة.

المخصصات

تعتمد المخصصات، بحسب طبيعتها، على تقديرات وتقييمات للتأكد من استيفاء معايير الاعتراف، بما في ذلك تقديرات احتمالية التدفقات النقدية الخارجية. وتشتمل مخصصات المطلوبات غير المؤكدة، بما في ذلك مخصصات الضمان، على أفضل تقدير لدى الإدارة بشأن احتمالية التدفقات النقدية الخارجية.

٥ المعايير الصادرة غير السارية المفعول بعد

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

الرجوع إلى الإطار المفاهيمي - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣)

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية، في مايو ٢٠٢٠م، تعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (٣) "عمليات تجميع المنشآت" - الرجوع إلى الإطار المفاهيمي. وتهدف التعديلات إلى استبدال الرجوع إلى الإطار المفاهيمي للقوائم المالية الصادر في مارس ٢٠١٨م بالرجوع إلى إطار إعداد وعرض القوائم المالية، الصادر في عام ١٩٨٩م، دون تغيير جوهري في متطلباته.

وأضاف المجلس أيضاً استثناءً لمبدأ الاعتراف المنصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) تفادياً لإصدار أرباح أو خسائر محتملة في "اليوم الثاني" ما ينشأ عنه مطلوبات والتزامات محتملة ستقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) أو التفسير رقم (٢١) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي: الضرائب، إذا ما تكيّفت كل منها على جدة.

وفي الوقت ذاته، قرّر المجلس توضيح التوجيهات الإرشادية الحالية الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) المعنيّ بالأصول المُحتَملة التي لن تتأثر باستبدال الرجوع إلى إطار إعداد وعرض القوائم المالية. ويُعمَل بالتعديلات على فترات القوائم المالية السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٢م أو بعد ذلك التاريخ، وتُطبّق بأثر مستقبلي.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١): تصنيف المطلوبات متداولة أو غير متداولة

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية، في يناير ٢٠٢٠م، تعديلات على الفقرات من ٦٩ إلى ٧٦ من معيار المحاسبة الدولي رقم (١) لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات متداولة أو غير متداولة. وتوضح التعديلات ما يلي:

- المقصود بالحقّ في تأجيل التسوية
- يجب أن ينشأ الحق في التأجيل في نهاية فترة القوائم المالية
- لا يتأثر ذلك التصنيف بأرجحية ممارسة المنشأة حقها في التأجيل
- إذا كانت أداة مالية مشتقة ضمنية في التزام قابل للتحويل ليست إلا هي ذاتها أداة حقوق ملكية، فلن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها

ويُعمَل بالتعديلات على فترات القوائم المالية السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد ذلك التاريخ، ويجب أن تُطبّق بأثر رجعي. وتقيّم المجموعة حالياً ما للتعديلات من تأثير على الممارسات الحالية وما إن كانت اتفاقيات القروض الحالية قد تتطلب إعادة تفاوض.

٥ المعايير الصادرة غير السارية المفعول بعد (تتمة)

الممتلكات والمصانع والمعدات: الإيرادات المتحصّلة قبل الاستخدام المقصود - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦)
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية، في مايو ٢٠٢٠م، الممتلكات والمصانع والمعدات - الإيرادات المتحصّلة قبل الاستخدام المقصود، وهو ما يحظر على المنشآت الخصم من تكلفة بند من بنود الممتلكات والمصانع والمعدات أي إيرادات متحصّلة من بيع البنود المنتجة ريثما الوصول بالأصل إلى موقعه ووضع اللازمين كي يصبح قادراً على العمل وفقاً للطريقة التي تبتغيها الإدارة. بل تعترف المنشأة بالإيرادات المتحصّلة من بيع هذه البنود وتكاليف إنتاج تلك البنود في الربح أو الخسارة.

ويُعمل بالتعديل على فترات القوائم المالية السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٢م أو بعد ذلك التاريخ، ويجب أن يُطبّق بأثر رجعي على بنود الممتلكات والمصانع والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية الفترة الأقرب المُدرّجة عند تطبيق المنشأة التعديلات للمرة الأولى. وليس من المتوقع أن تؤثر التعديلات تأثيراً جوهرياً على المجموعة.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" - الرسوم في اختبار "١٠ بالمئة" للتوقف عن الاعتراف بالمطلوبات المالية
كجزء من التحسينات السنوية التي يجريها مجلس معايير المحاسبة الدولية للأعوام من ٢٠١٨-٢٠٢٠ على عملية إعداد المعايير الدولية للتقرير المالي، أصدر المجلس تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، حيث يوضّح التعديل الرسوم التي على المنشأة تضمينها عند تقييم ما إن كانت شروط الالتزام المالي الجديد أو المُعدّل تختلف اختلافاً جوهرياً عن شروط الالتزام المالي الأصلي. ولا تشتمل هذه الرسوم إلا على الرسوم المدفوعة أو المقبوضة بين المقترض والمقرض، بما في ذلك الرسوم التي يدفعها أو يقبضها أي من المقترض أو المقرض بالنيابة كل منهما عن الآخر. وتُطبّق المنشأة التعديل على المطلوبات المالية التي يُجرى تعديلها أو تبادلها في أو بعد بداية فترة القوائم المالية السنوية التي تُطبّق المنشأة خلالها التعديل للمرة الأولى.

ويُعمل بالتعديل على فترات القوائم المالية السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٢م أو بعد ذلك التاريخ مع السماح بتطبيقه تطبيقاً مبكراً. وستُطبّق المجموعة التعديلات على المطلوبات المالية التي يُجرى تعديلها أو تبادلها في أو بعد بداية فترة القوائم المالية السنوية التي تُطبّق المنشأة خلالها التعديل للمرة الأولى. وليس من المتوقع أن تؤثر التعديلات تأثيراً جوهرياً على المجموعة.

العقود المُحمّلة بالالتزامات - تكاليف استيفاء عقد - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧)
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية، في مايو ٢٠٢٠م، تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) لتحديد التكاليف التي يجب على المنشأة تضمينها عند تقييم ما إن كان العقد مُحمّلاً بالالتزامات أو مكبداً خسائر.

وتطبّق التعديلات "طريقة التكلفة المرتبطة ارتباطاً مباشراً". وتشتمل التكاليف المرتبطة ارتباطاً مباشراً بعقد لتقديم بضائع أو خدمات على كلّ من التكاليف الإضافية وتوزيع التكاليف المرتبطة ارتباطاً مباشراً بأنشطة العقد. ولا تتعلق التكاليف العمومية والإدارية مباشرة بالعقد، وتُسْتبعد ما لم يمكن تحميلها صراحة على الطرف المقابل بموجب العقد.

ويُعمل بالتعديل على فترات القوائم المالية السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٢م أو بعد ذلك التاريخ. وستُطبّق المجموعة هذه التعديلات على العقود التي لم تستوف بعد جميع التزاماتها في بداية فترة القوائم المالية السنوية التي تُطبّق فيها التعديلات للمرة الأولى.

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (٢)
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في فبراير ٢٠٢١م تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (٢) بشأن إصدار الأحكام الهامة، حيث تقدّم إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت على تطبيق الأحكام الهامة على إفصاحات السياسات المحاسبية. وتهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت على توفير إفصاحات السياسة المحاسبية التي تتسم بأنها أكثر فائدة من خلال استبدال متطلبات المنشآت بالإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الهامة" بمتطلب الإفصاح عن السياسات المحاسبية "الجوهريّة" وإضافة إرشادات بشأن كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم الأهمية النسبية في اتخاذ القرارات بشأن الإفصاح عن السياسات المحاسبية.

وتسري التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) للفترة السنوية التي تبدأ بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد ذلك التاريخ مع السماح بتطبيقها تطبيقاً مبكراً. ونظراً لأن التعديلات على بيان الممارسة رقم (٢) توفر إرشادات غير إلزامية بشأن تطبيق تعريف الأهمية النسبية على معلومات السياسات المحاسبية، فإن تاريخ سريان هذه التعديلات ليس ضرورياً. وتقيم المجموعة حالياً تأثير التعديلات لتحديد التأثير الذي سينشأ على الإفصاحات عن السياسات المحاسبية للمجموعة.

تعريف التقديرات المحاسبية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨)
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في فبراير ٢٠٢١م تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨، حيث قدّم تعريفاً لـ "التقديرات المحاسبية". وتوضّح التعديلات التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما أنها توضّح كيفية استخدام المنشآت لطرق القياس الفنية ومدخلات وضع التقديرات المحاسبية.

ويُعمل بالتعديل على فترات القوائم المالية السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد ذلك التاريخ وتطبيقها على التغيرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية التي تنشأ في بداية تلك الفترة أو بعدها. ويُسمَح بالتطبيق تطبيقاً مبكراً طالما أفصح عن ذلك الأمر. وليس من المتوقع أن تؤثر التعديلات تأثيراً جوهرياً على المجموعة.

٥ المعايير الصادرة غير السارية المفعول بعد (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى" - الشركة التابعة التي تُطبق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى

كجزء من التحسينات السنوية التي يجريها مجلس معايير المحاسبة الدولية للأعوام من ٢٠١٨-٢٠٢٠ على عملية إعداد المعايير الدولية للتقرير المالي، أصدر المجلس تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى"، حيث يسمح التعديل للشركة التابعة التي تختار تطبيق الفقرة (أ-١٦-د) من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) أن تقيس فروق عمليات التحويل التراكمية باستخدام المبالغ التي تفصح عنها الشركة الأم، بناءً على تاريخ تحوّل الشركة الأم إلى المعايير الدولية للتقرير المالي. ويُطبّق هذا التعديل أيضاً على الشركة الزميلة أو المشروع المشترك اللذين يختاران تطبيق الفقرة (أ-١٦-د) من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١). ويُعمل بالتعديل على فترات القوائم المالية السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٢م أو بعد ذلك التاريخ مع السماح بتطبيقه تطبيقاً مبكراً.

٦ الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

فيما يلي بيان بتفصيل إيرادات المجموعة من العقود المبرمة مع العملاء:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
بالآلاف	بالآلاف	
٢,٢٥٠,٥٢٦	٢,٥٨٧,٢٣٦	مبيعات بضائع
٨٥٩,٨٢٩	٦٦٦,٧٠٢	الإيرادات من العقود طويلة الأجل
٢٥٨,٦٠٧	٢٥٦,٨٩٩	خدمات مقدمة
٣,٣٦٨,٩٦٢	٣,٥١٠,٨٣٧	إجمالي الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

أُفصِح عن تسوية إيرادات المجموعة التفصيلية لقطاعها القابلة للإفصاح وتوقيت الاعتراف بالإيرادات في إيضاح (٣٧).

أرصدة العقود

تتألف أرصدة عقود المجموعة مما يلي:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
بالآلاف	بالآلاف	
١,٧١٨,٦٢٩	١,٧٧٥,٤٧٤	حسابات مدينة (إيضاح ٢٢)
٦١٦,٢١٥	٦٥٩,١٤١	أصول عقود (إيضاح ٢٣)
٤٠٢,٧٧١	٦٣٦,٢٥٦	التزامات عقود (إيضاح ٣٣)

لا تحمل الحسابات المدينة فائدة، وعادة ما تتراوح مدتها ما بين ٣٠ إلى ١٨٠ يوماً.

يُعتَرَف بأصول العقود مبدئياً للإيرادات المحققة من عقودها طويلة الأجل في قطاعي الصلب والمكيفات كقبض عَوَض شريطة الإنجاز بنجاح الالتزامات المذكورة في العقد والتي يقبلها العميل في صورة موافقة على الأعمال المنجزة. وعند إنجاز التزام العقد وقبول العميل له، يُعاد تصنيف المبالغ المُعتَرَف بها كأصول عقود إلى حسابات مدينة.

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

٧ تكلفة المبيعات

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	
١,٣٠٨,٠٩٣	١,٥٧٨,٠٨٢	تكلفة مخزون مُعتَرَف بها كمصرف
٤٥٤,٣٤٥	٤١٨,٢٠٣	تكاليف موظفين وعمالة
٧٧,٣٧٤	١٣٥,١٠٣	تكاليف مقاولات من الباطن
٦٩,٥١٦	٦٤,٩٠٠	استهلاك (إيضاح ١٥)
٩,٥٩٣	٩,٠٧٤	استهلاك أصول حق استخدام (إيضاح ١٦)
٢٢٣,٠٦٧	٢٨٤,١٧٤	تكاليف مباشرة أخرى
٢,١٤١,٩٨٨	٢,٤٨٩,٥٣٦	

٨ تكلفة العقود

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(ببالوف)	(ببالوف)	
٣٩٤,٣٠٤	٢٠٣,٠٨٤	مواد مُستهلكة
١٩٩,٥٢٢	١٧١,٨٤٦	تكاليف مقاولات من الباطن
١٦٨,٦٥٣	١٤٢,١٠٢	تكاليف موظفين وعمالة
٧,٦٣٩	٧,٨٨٧	استهلاك (إيضاح ١٥)
٢٤,٤٩٥	٣٣,٦١٨	تكاليف مباشرة أخرى
<u>٧٩٤,٦١٣</u>	<u>٥٥٨,٥٣٧</u>	

٩ مصاريف البيع والتوزيع

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(ببالوف)	(ببالوف)	
٧٢,٩٦٩	٩٢,٩٩٧	تكاليف موظفين
٢١,١٦٥	١٩,٩٧٩	نقل
١٨,٣٨٥	١٥,٣٨١	ضمانات
٥,٧٢٩	٨,٥٢١	إيجار ومنافع خدمية
٢,٧١٥	٤,٨٣٩	استهلاك (إيضاح ١٥)
٤,٦٥١	٤,٦٨٨	دعاية وإعلان وترويج مبيعات
٨,٤٩٣	٨,٠١٣	استهلاك أصول حق استخدام (إيضاح ١٦)
١,٢٦٣	٢,٠٣٠	سفرات عمل
٤,٢٣٥	١,٨١١	خدمات الدعم والمساندة
٩٦٢	١,٢٠٦	خدمات اتصالات وتقنية معلومات
٦٩٠	٨٥٩	إصلاحات وصيانة
١٢,٧١١	٩,٣٥٠	أخرى
<u>١٥٣,٩٦٨</u>	<u>١٦٩,٦٧٤</u>	

١٠ المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(ببالوف)	(ببالوف)	
٢٢٣,٥٦٤	٢٢٠,٥١٩	تكاليف موظفين
٤٦,٥١٣	٩٩,٢٠١	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة (إيضاحان ٢٢ و ٢٣)
٢٢,٥٤٠	٢٣,١٧٥	خدمات اتصالات وتقنية معلومات
١٧,١٤٧	١٦,٨٥٥	استهلاك (إيضاح ١٥)
٦,٤٩٤	٩,٨٨٣	إيجار ومنافع خدمية
٦,٧٨١	٧,٨٥٢	أتعاب مهنية وقانونية
٤,٠٤٩	٣,٠٥٥	إصلاحات وصيانة
٢,٥٥٢	٢,٠٣١	سفرات عمل
٤٢٨	١,٧٥٧	استهلاك أصول حق استخدام (إيضاح ١٦)
٢,١٨٥	٥٥٢	لوازم مكتب
٢١,٥١٨	٣١,٦٠٩	أخرى
<u>٣٥٣,٧٧١</u>	<u>٤١٦,٤٨٩</u>	

١١ إيرادات أخرى

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالألف)	(بالألف)	
(١,٦٦٧)	١,٢٤٧	أرباح (خسائر) من تحويل عملات أجنبية
١٠,٤٤٥	(١,٥٧٠)	(خسارة) / ربح من بيع ممتلكات ومصانع ومعدات
٢٩,٦٤٢	٢٦,٦١٥	أخرى
٣٨,٤٢٠	٢٦,٢٩٢	

١٢ تكاليف التمويل

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالألف)	(بالألف)	
٦١,٧٧٥	٤٤,٧٤٣	فائدة مستحقة على قروض
٦,٧٩٠	٤,٦٢٣	تكلفة فوائد متعلقة بالتزام مكافآت مُحددة لموظفين (إيضاح ٢٩)
٢,٨٠٣	٢,٠٨١	فائدة متعلقة بالتزامات عقود إيجار (إيضاح ١٦)
٤,٠٩١	٥١٢	تسوية رسوم قروض مدفوعة مقدماً (إيضاح ٢٨)
٧٥,٤٥٩	٥١,٩٥٩	

١٣ العمليات المتوقعة

١٣,١ قُضرت الإدارة التنفيذية خلال السنة توقّف عمليات أحد فروع الشركة التابعة. وصُنفت نتائج الفرع على أنها عمليات متوقفة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. ونتائج الفرع المتوقف للسنة مُدرّجة على النحو التالي:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالألف)	(بالألف)	
-	١٢,٢٢١	الإيرادات
(٢١,٢٩٤)	(١٣,٣٥٤)	المصاريف
(٢١,٢٩٤)	(١,١٣٣)	الخسارة التشغيلية
(١٧١)	(٨٦)	تكاليف التمويل:
(٢,١٥٢)	(٢,٠٥٥)	التزامات مكافآت مُحددة للموظفين (إيضاح ٢٩)
(٢٣,٦١٧)	(٣,٢٧٤)	التزام عقد إيجار (إيضاح ١٦)
		الخسارة من العمليات المتوقعة

المبلغ المُدرج في الدخل الشامل الأخر:

(خسارة اكتوارية) ربح اكتواري من التزامات مكافآت مُحددة

٤٠ (٢١)

فيما يلي صافي التدفقات النقدية المتكبّدة:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالألف)	(بالألف)	
٤,٣١٤	(١,٥٧٠)	تشغيلية
(٤٨٤)	٢٦٨	استثمارية
(٤,٦٤٣)	(٤٧٤)	تمويلية
(٨١٣)	(١,٧٧٦)	صافي التدفقات النقدية الخارجية

١٣ العمليات المتوقفة (تتمة)

١٣,١ قرَّرت الإدارة التنفيذية خلال السنة توقَّف عمليات أحد فروع الشركة التابعة. واعتمدت الإدارة الخطة وتوقَّفت العمليات بحلول السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م. وصُنِّفت نتائج الفرع على أنها عمليات متوقفة في قائمة الربح أو الخسارة المُوَحَّدة. ونتائج الفرع المتوقف للسنة مُدرَّجة على النحو التالي (تتمة):

إنَّ المبنى بصافي قيمة دفترية قدرها ١٨,٤ مليون ريال سعودي محتفَظ به للبيع حيث تبحث الإدارة عن مشترٍ لبيع هذا المبنى. ويُتوقع الانتهاء من البيع في غضون سنة من تاريخ القوائم المالية. وصُنِّف المبنى كأصول محتفَظ بها بغرض البيع في قائمة المركز المالي بالقيمة الدفترية والقيمة العادلة ناقصًا تكاليف البيع، أيُّهما أقل. والمبنى مُقامٌ على أرضٍ مستأجرةٍ وستُحوَّل إلى المشتري عند بيع المبنى. وعليه، فإنَّ أصول حق استخدام والتزامات عقود الإيجار ذات الصلة تبلغ ٣٢ مليون ريال سعودي و ٣٤ مليون ريال سعودي، على التوالي. ويبلغ الاستهلاك المحمَّل ومصروف الفائدة عن أصول حق الاستخدام وعقود الإيجار ٢,٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠ م: ٢,٣ مليون ريال سعودي) و ٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠ م: ٢,٢ مليون ريال سعودي)، على التوالي. علمًا بأنَّ جميع الأصول والمطلوبات الأخرى غير هامة بالنظر إلى القوائم المالية المُوَحَّدة للمجموعة.

١٣,٢ قرَّرت الإدارة التنفيذية خلال السنة الماضية توقَّف عمليات الشركة التابعة. وصُنِّفت نتائج العمليات على أنها عمليات متوقفة في قائمة الربح أو الخسارة المُوَحَّدة للسنة الماضية. ونتائج العمليات المتوقفة للسنة مُدرَّجة على النحو التالي:

٢٠٢٠ م ريال سعودي (بالألوف)	
١٣١,١١٠	الإيرادات
(١٤٤,٦٧٠)	المصاريف
(١٣,٥٦٠)	الخسارة التشغيلية
	تكاليف التمويل:
(١,٣٨١)	مصروف فائدة متعلق بقروض قصيرة الأجل (إيضاح ٣٢)
(٢٨٧)	التزامات مكافآت مُحدَّدة للموظفين (إيضاح ٢٩)
(١٨٦)	التزام عقد إيجار (إيضاح ١٦)
(١٥,٤١٤)	الخسارة قبل حساب الزكاة من العمليات المتوقفة
(١,٠٨٠)	مصروف زكاة
(١٦,٤٩٤)	خسارة السنة من عمليات متوقفة
(١٣١)	المبلغ المُدرَّج في الدخل الشامل الأخر:
	خسارة اكتوارية من خطط مكافآت مُحدَّدة
	فيما يلي صافي التدفقات النقدية المتكبَّدة:
١٨,٢٦١	تشغيلية
١,٤٢٩	استثمارية
(١,٣١٧)	تمويل
١٨,٣٧٣	صافي تدفقات نقدية داخلية

سُتستخدم الممتلكات والمصانع والمعدات البالغ صافي قيمتها الدفترية ٧٩٠ ألف ريال سعودي المتعلقة بالعمليات المتوقفة في العمليات المستمرة ولم تُصنَّف كأصول محتفَظ بها للبيع في قائمة المركز المالي للسنة الماضية. ويتضمَّن إجمالي الاستهلاك المحمَّل مبلغًا قدره ٢,٥ مليون ريال سعودي من تلك الأصول. وقد بلغ الاستهلاك المحمَّل ومصروف الفائدة لأصول حق الاستخدام وعقود الإيجار ١,٠٩٢ ألف ريال سعودي و ١٨٦ ألف ريال سعودي، على التوالي. علمًا بأنَّ جميع الأصول والمطلوبات الأخرى اعتُبرت غير هامة بالنظر إلى القوائم المالية المُوَحَّدة للمجموعة.

١٤ ربحية السهم

تحتسب ربحية السهم الأساس والمخفّض بقسمة صافي خسارة السنة العائد للمساهمين في الشركة الأم على المتوسط المرجّح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة على النحو التالي:

٢٠٢٠م ٢٠٢١م

صافي خسارة الفترة العائد للمساهمين في الشركة الأم (ريال سعودي بالألوف)

(١١٩,٧٦٢)	(١٥٦,١٤٣)
(٤٠,١١١)	(٣,٢٧٤)
<u>(١٥٩,٨٧٣)</u>	<u>(١٥٩,٤١٧)</u>

العمليات المستمرة
العمليات المتوقّفة

<u>٦٠,٠٠٠</u>	<u>٦٠,٠٠٠</u>
---------------	---------------

المتوسط المرجّح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (بالألوف للسهم)

ريال سعودي ريال سعودي

<u>(٢,٦٦)</u>	<u>(٢,٦٦)</u>
---------------	---------------

ربحية السهم من صافي الخسارة
ربحية السهم الأساس والمخفّض المتعلقة بالمساهمين في الشركة الأم

<u>(٢,٠٠)</u>	<u>(٢,٦٠)</u>
---------------	---------------

ربحية السهم للعمليات المستمرة
ربحية السهم الأساس والمخفّض المتعلقة بالمساهمين في الشركة الأم

<u>(٠,٦٦)</u>	<u>(٠,٠٦)</u>
---------------	---------------

ربحية السهم للعمليات المتوقّفة
ربحية السهم الأساس والمخفّض المتعلقة بالمساهمين في الشركة الأم

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتممة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

١٥ الممتلكات والمصانع والمعدات

الإجمالي ريال سعودي بالآلوف	الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ ريال سعودي بالآلوف	السيارات ريال سعودي بالآلوف	الأثاث والتراكيبات والمعدات ريال سعودي بالآلوف	المكائن ريال سعودي بالآلوف	المباني ريال سعودي بالآلوف	الأراضي المملوكة ريال سعودي بالآلوف	
٣,٠٤٢,١٩١	١,٤٥٥	١٠٧,٦٨٥	٢٣٨,٠٩٤	١,٦٣٩,١٧٧	٩٤٢,٨٦٢	١١٢,٩١٨	التكلفة:
٤٠,٢١٢	١٦,٢٠٩	١,٣٢١	٢,٩٦٧	٩,١٦٦	١٠,٥٤٩	-	في ١ يناير ٢٠٢٠ م
-	(٣,٦٢٥)	-	١,٢٢٦	٢,١٧٤	٢٢٥	-	إضافات
(٤٧,٩٠١)	-	(٤,٠٥٩)	(٣,٦٣٢)	(٢٣,٦٨٢)	(١١,٥٠٤)	(٥,٠٢٤)	تحويل
(٢,٠٣٩)	-	٣٣	(٤٠١)	(٧٠٥)	(٨٣٣)	(١٣٣)	استيعادات
٣,٠٣٢,٤٦٣	١٤,٠٣٩	١٠٤,٩٨٠	٢٣٨,٢٥٤	١,٦٢٦,١٣٠	٩٤١,٢٩٩	١٠٧,٧٦١	تحويل عملات أجنبية
٥٣,٣٢٩	٢١,٥٤٣	١,٧٧٢	١٣,٣٣٠	١٠,٣٧٨	٦,٣٠٦	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
-	(٣٣,٠١١)	-	٣,٩٠٤	٢٨,١٨٦	٩٢١	-	إضافات
(٢٠٩,٨٣٧)	(٧٠٩)	(٣,١٥٩)	(٢١,٨٧٠)	(١٦١,٢٢٠)	(١٢,٢٢٤)	(١٠,٦٥٥)	تحويل
(١١٠,٣١٤)	-	-	-	-	(١١٠,٣١٤)	-	استيعادات
(١,٧٨٦)	٢	(٥)	(٤٧٢)	(٧٨٩)	(٥٢٧)	٥	تحويل إلى أصل محتفظ به للبيع (إيضاح ١٣)
٢,٧٦٣,٨٥٥	١,٨٦٤	١٠٣,٥٨٨	٢٣٣,١٤٦	١,٥٠٢,٦٨٥	٨٢٥,٤٦١	٩٧,١١١	تحويل عملات أجنبية
							في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢,٠٨١,٤٨٣	-	٩٦,٤٩٢	٢٠٣,٨٨٨	١,٢٢٧,٣٨٢	٥٣٨,٦٩٤	١٥,٠٢٧	الاستهلاك والانخفاض في القيمة:
١٠٧,٢٤٨	-	٣,٣١٤	١٢,٩١١	٥٨,١٠٢	٣٢,٩٢١	-	في ١ يناير ٢٠٢٠ م
٢٢,٠٥٦	-	-	١,٨٧٧	٧٢١	١٩,٤٥٨	-	مُحمّل للسنة
(٤٥,٥٦٨)	-	(٤,٠٥٣)	(٣,٥٩٢)	(٢٢,٦٢٣)	(١١,٠٧٨)	(٤,٢٢٢)	خسائر ناشئة عن انخفاض في القيمة
(١,٣٠٩)	-	٣٠	(٢٩٤)	(٣٩٣)	(٥٠٢)	(١٥٠)	استيعادات
٢,١٦٣,٩١٠	-	٩٥,٧٨٣	٢١٤,٧٩٠	١,٢٦٣,١٨٩	٥٧٩,٤٩٣	١٠,٦٥٥	تحويل عملات أجنبية
٩٤,٤٨١	-	٤,٠٢٤	١٠,٩٠٨	٥٢,٠١١	٢٧,٥٣٨	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(٢٠٦,٤٠٩)	-	(٣,١٣٦)	(٢١,٤٦٩)	(١٥٨,٩٣٥)	(١٢,٢١٤)	(١٠,٦٥٥)	مُحمّل للسنة
(٩١,٨٧٧)	-	-	-	-	(٩١,٨٧٧)	-	استيعادات
(١,١٠٣)	-	(٦)	(٣٧١)	(٥٣١)	(١٩٥)	-	تحويل إلى أصل محتفظ به للبيع (إيضاح ١٣)
١,٩٥٩,٠٠٢	-	٩٦,٦٦٥	٢٠٣,٨٥٨	١,١٥٥,٧٣٤	٥٠٢,٧٤٥	-	تحويل عملات أجنبية
							في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٨٠٤,٨٥٣	١,٨٦٤	٦,٩٢٣	٢٩,٢٨٨	٣٤٦,٩٥١	٣٢٢,٧١٦	٩٧,١١١	صافي القيم الدفترية:
٨٦٨,٥٥٣	١٤,٠٣٩	٩,١٩٧	٢٣,٤٦٤	٣٦٢,٩٤١	٣٦١,٨٠٦	٩٧,١٠٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
							في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

١٥ الممتلكات والمصانع والمعدات (تتمة)

١٥,١ نَقَدَت الإدارة خلال السنة الماضية إجراءً لتقييم الممتلكات والمصانع والمعدات لإحدى شركاتها التابعة مقرها دولة الإمارات العربية المتحدة بسبب المؤشرات التي تدلُّ على الانخفاض في القيمة. واتبعت الإدارة طريقة القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع. ونشأ عن التقييم خسارة ناشئة عن انخفاض في القيمة قدرها ٢٢,٠٥٦ ألف ريال سعودي اعتُرف بها في قائمة الربح أو الخسارة المُوَحَّدة. ونفذ إجراء التقييم مكتب خبير التثمين العقاري Valustrat؛ وهو مُقيّم مستقل ليس على صلة بالمجموعة ويحمل رخصة رقم ٧٤٣٨٠٨. ومكتب خبير التثمين العقاري Valustrat مُسجَّل لدى المعهد الملكي للمساحين القانونيين. وقد حُدِثت القيمة العادلة بناءً على طريقة مقارنة السوق التي تعكس أحدث أسعار معاملات لعقارات مماثلة. وعند تقييم القيمة العادلة للعقارات، يمثل الاستخدام الأقصى والأمثل للعقارات استخدامها الحالي.

١٥,٢ إنَّ معظم المباني مُقامَة على أراضٍ مُستأجرة من الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية ("مدن") بمدينة الرياض والمدينة الصناعية الأولى والمدينة الصناعية الثانية بالدمام لفترات تتراوح ما بين ٤ إلى ٢٥ سنة تبدأ في تواريخ مختلفة ابتداءً من عام ٢٠١٠م. وللمجموعة الحق في تجديد اتفاقيات الإيجار.

١٥,٣ تُمثِّل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بشكل رئيسي التكلفة المتكبدة على مبنى جديد وتوسعة وتطوير منشآت إنتاج وخط إنتاج جديد ومكان ومعدات تم شراؤها لغرض التجديد العام. وخلال السنة، حول مبلغ بقيمة ٣٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٤ مليون ريال سعودي) إلى فئة الأصول ذات الصلة.

١٥,٤ إنَّ الممتلكات والمصانع والمعدات بصافي قيمة دفترية قدرها ١٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٦١ مليون ريال سعودي) مرهونة كضمان مقابل القروض التي حُصِلَ عليها من المؤسسات المالية (إيضاح ٢٨ وإيضاح ٣٢).

١٦ عقود الإيجار

لدى المجموعة عقود إيجار للأراضي والمباني المستخدمة في عملياتها. وتتراوح فترات الإيجار الخاصة بعقود إيجار الأراضي والمباني عموماً بين ٥ و ٢٠ 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 ١٢ شهراً أو ذات قيمة منخفضة. وتطبق المجموعة إعفاءات الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة لهذه العقود.

فيما يلي بيانٌ بالقيم الدفترية لأصول حق الاستخدام المُعترف بها والحركة خلال السنة:

الإجمالي	قطع الأراضي		المباني	الإجمالي
	ريال سعودي	ريال سعودي		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
بالآلوف	بالآلوف	بالآلوف	بالآلوف	بالآلوف
١١٩,١٨٦	٨٦,٧٦٣	٣٢,٤٢٣	١١٩,١٨٦	١١٩,١٨٦
(١,٠٨١)	(١,٠٨١)	-	(١,٠٨١)	(١,٠٨١)
(٢١,٩١٦)	(٨,٨٢٢)	(١٣,٠٩٤)	(٢١,٩١٦)	(٢١,٩١٦)
٩٦,١٨٩	٧٦,٨٦٠	١٩,٣٢٩	٩٦,١٨٩	٩٦,١٨٩
١٨٨	١٨٨	-	١٨٨	١٨٨
(٣,٨٨٧)	-	(٣,٨٨٧)	(٣,٨٨٧)	(٣,٨٨٧)
(٢١,١٥٤)	(٨,٠٦٠)	(١٣,٠٩٤)	(٢١,١٥٤)	(٢١,١٥٤)
٧١,٣٣٦	٦٨,٩٨٨	٢,٣٤٨	٧١,٣٣٦	٧١,٣٣٦

كما في ١ يناير ٢٠٢٠م

استبعاد

مصروف استهلاك

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

إضافات

استبعاد

مصروف استهلاك

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

فيما يلي بيانٌ بالقيم الدفترية لالتزامات عقود الإيجار والحركة خلال السنة:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلوف)	(بالآلوف)	
١٠٣,٥٢٠	٩١,٢٣٨	في بداية السنة
٥,١٤١	٤,١٣٦	مصروف فائدة
-	١٨٨	إضافات
(٩٨١)	(١١,٨٦٤)	استبعاد
(١٦,٤٤٢)	(١٢,٣٢٣)	مبالغ مدفوعة
٩١,٢٣٨	٧١,٣٧٥	في نهاية السنة

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

١٦ عقود الإيجار (تتمة)

٢٠٢٠م ريال سعودي (بالألف)	٢٠٢١م ريال سعودي (بالألف)
٣١,٥٥٠	١٦,٧٦٣
٥٩,٦٨٨	٥٤,٦١٢
<u>٩١,٢٣٨</u>	<u>٧١,٣٧٥</u>

وفيما يلي تحليل بذلك:
متداولة
غير متداولة

تحليل تواريخ استحقاق التزامات عقود الإيجار مُفصَّح عنه ضمن إيضاح (٣٨).

وفيما يلي المبالغ المُعترَف بها في قائمة الربح أو الخسارة المُوَحَّدة:

٢٠٢٠م ريال سعودي (بالألف)	٢٠٢١م ريال سعودي (بالألف)
٢١,٩١٦	٢١,١٥٤
٥,١٤١	٤,١٣٦
١,٢٥٣	١,٢١٨
(١٠٠)	٧,٩٧٧
<u>٢٨,٢١٠</u>	<u>٣٤,٤٨٥</u>

مصروف استهلاك أصول حق استخدام
مصروف فائدة مستحق على التزامات عقود إيجار
مصروف متعلق بعقود إيجار قصيرة الأجل
ربح (خسارة) توقف اعتراف بعقود إيجار
إجمالي المبلغ المُعترَف به في قائمة الربح أو الخسارة المُوَحَّدة

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

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

١٧ الاستثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك

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

		نسبة الملكية	
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)		
٨٣,٩٦٤	٨٥,١٤٤	%٥٠	%٥٠
-	-	%٢٠,٨٣	%٢٠,٨٣
٨٣,٩٦٤	٨٥,١٤٤		
١٠,٧٧٤	٦,١٢٠	%٥١	%٥١
١٠,٧٧٤	٦,١٢٠		
٩٤,٧٣٨	٩١,٢٦٤		

الشركات الزميلة

شركة الربيع والنصار والزامل للصناعات الخرسانية المحدودة - السعودية (ملاحظة ١٧,١)
أي أي بي بيبير كومباني ليمنند - جزر كايمان (إيضاح ١٧,٢)

المشروع المشترك

شركة الشرق الأوسط لمكيفات الهواء المحدودة (إيضاح ١٧,٣)

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

الإجمالي	أي أي بي بيبير كومباني ليمنند - جزر كايمان	شركة الربيع والنصار والزامل للصناعات الخرسانية المحدودة
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)
	٢	١٩٧,٩٠٧
	-	١٤٢,٦١٨
	(١,١٧٩)	(١٤٣,٤٤٨)
	-	(٢٦,٧٩٠)
	(١,١٧٧)	١٧٠,٢٨٧
	%٢٠,٨٣	%٥٠
	-	٨٥,١٤٤
٨٥,١٤٤	-	٨٥,١٤٤

قائمة المركز المالي المختصرة للشركات الزميلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

أصول متداولة
أصول غير متداولة
التزامات متداولة
التزامات غير متداولة
صافي الأصول

نسبة ملكية المجموعة

حصة المجموعة في صافي الأصول
القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

١٧ الاستثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك (تتمة)

	شركة الربيعية والنصار والزامل للصناعات الخرسانية المحدودة	آي أي بي بيبير كومباني أليمند - جزر كايمان	الإجمالي ريال سعودي (بالألوف)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م			
أصول متداولة	٢٢٥,٤٢٢	٢	
أصول غير متداولة	١٤٨,٩٣٧	-	
التزامات متداولة	(١٨١,٤٧٢)	(١,٠٠٦)	
التزامات غير متداولة	(٢٤,٩٥٩)	-	
صافي الأصول	١٦٧,٩٢٨	(١,٠٠٤)	
نسبة ملكية المجموعة	%٥٠	%٢٠,٨٣	
حصة المجموعة في صافي الأصول القيمة التقديرية لاستثمار المجموعة	٨٣,٩٦٤	-	٨٣,٩٦٤

قدّمت البنوك التي تتعامل معها شركة الربيعية والنصار والزامل للصناعات الخرسانية، بالنيابة عن الشركة، ضمانات إلى عدة جهات أخرى بقيمة ٦٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠ م: ٩٢ مليون ريال سعودي).

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

١٧ الاستثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك (تتمة)

شركة الربيعة والنصار والزامل			
	للصناعات الخرسانية المحدودة	أي أي بي بيبر كومباني ليمتد - جزر كايمان	الإجمالي
	ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)
	٢٢٤,٤٦٩	-	-
	١٣,٧٣٩	-	-
	١٥,٧٨٣	(١٧٣)	(١٧٣)
	(١,٧١١)	-	-
	١٤,٠٧٢	(١٧٣)	(١٧٣)
	٧,٠٣٦	(٣٦)	٧,٠٠٠

قوائم الربح أو الخسارة المختصرة للشركات الزميلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

إيرادات
الربح التشغيلي
صافي ربح (خسارة) السنة
خسارة شاملة أخرى
إجمالي الدخل الشامل (الخسارة الشاملة) عن السنة
حصة المجموعة من إجمالي الدخل الشامل (الخسارة الشاملة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

	٢٩٠,٢٣١	-	-
	٤٣,٨٩٣	-	-
	٤٢,٠٣٣	(١٣٦)	(١٣٦)
	٥٩	-	-
	٤٢,٠٩٢	(١٣٦)	(١٣٦)
	٢٤,٨٦٤	(٢٨)	٢٤,٨٣٦

إيرادات
الربح التشغيلي
صافي ربح (خسارة) السنة
الدخل الشامل الآخر
إجمالي الدخل الشامل (الخسارة الشاملة) عن السنة
حصة المجموعة من إجمالي الدخل الشامل (الخسارة الشاملة)

١٧ الاستثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك (تتمة)

١٧,١ شركة الربيعة والنصار والزامل للصناعات الخرسانية المسجلة في المملكة العربية السعودية وتزاول إنتاج المنتجات الخرسانية والأسفلت والبوليستيرين.

١٧,٢ إن شركة أي أي بي بيبير كومباني هي شركة مسجلة في جزر كايمان وتزاول إنتاج المناديل الورقية. اعترفت المجموعة خلال السنوات الماضية بحصتها في خسارة السنة حتى القيمة الدفترية للاستثمار.

١٧,٣ إن شركة الشرق الأوسط لمكيفات الهواء المحدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية وتزاول أعمال بيع مكيفات الهواء. فيما يلي بيان بالمعلومات المالية المختصرة للمشروع المشترك، بناءً على قوائمه المالية وتسويتها مقابل القيمة الدفترية للاستثمار في القوائم المالية الموحدة:

قائمة المركز المالي المختصرة للمشروع المشترك

٢٠٢٠م ريال سعودي (بالألوف)	٢٠٢١م ريال سعودي (بالألوف)	
٤١,٢٧٤	٢٢,٧٥١	أصول متداولة (بما في ذلك أرصدة بنكية ونقدية بقيمة ٣,٤ مليون ريال سعودي، ٢٠٢٠م: ١,٢ مليون ريال سعودي)،
٧	-	أصول غير متداولة
(٢٠,٠٣٩)	(١٠,٣٨٠)	مطلوبات متداولة (بما في ذلك مخصص زكاة وضريبة دخل بقيمة ٠,٣٣ مليون ريال سعودي،
(٤٢٠)	(١٥)	٢٠٢٠م: ٠,٣ مليون ريال سعودي)
٢٠,٨٢٢	١٢,٣٥٦	التزامات غير متداولة
		صافي الأصول
%٥١	%٥١	نسبة ملكية المجموعة
١٠,٦١٩	٦,٣٠٢	حصة المجموعة في صافي الأصول
١٥٥	(١٨٢)	تعديلات أخرى
١٠,٧٧٤	٦,١٢٠	القيمة الدفترية للاستثمار الخاص بالمجموعة

قائمة الدخل الشامل المختصرة للمشروع المشترك

٢٠٢٠م ريال سعودي (بالألوف)	٢٠٢١م ريال سعودي (بالألوف)	
٣٦,١٦٤	٢٠,٢٩٣	إيرادات
(٣١,٧٢٤)	(٢٠,٤٨٧)	تكلفة مبيعات
(٢,٩٥٠)	(١,٤٨٦)	مصاريف بيع وتوزيع
(١,٤٩٢)	(٦,٨٩٧)	مصاريف عمومية وإدارية
٢٦٠	٤٠	دخل آخر
٢٥٨	(٨,٥٣٧)	(الخسارة) / الربح قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
(٣١٢)	(٥٨٨)	زكاة وضريبة دخل
(٥٤)	(٩,١٢٥)	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
(٢٨)	(٤,٦٥٤)	حصة المجموعة من إجمالي الدخل الشامل عن السنة

١٨ أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠٢٠م	٢٠٢١م
ريال سعودي	ريال سعودي
(بالألف)	(بالألف)
٥٣,٦٥٠	٥٢,٣٥٩

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:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م
ريال سعودي	ريال سعودي
بالألف	بالألف
٣٩,١٤٠	٥٣,٦٥٠
١٤,٥١٠	٩,١١١
-	(١٠,٤٠٢)
٥٣,٦٥٠	٥٢,٣٥٩

في بداية السنة
إعادة قياس معترف بها في قائمة الدخل الشامل الموحدة
تخفيض في رأس المال
في نهاية السنة

يُمثِّل هذا الاستثمار حصة بنسبة ٢,١١٪ في شركة كنان الدولية للتطوير العقاري؛ وهي شركة غير مُدرجة في السوق المالية ومُسجَّلة بالمملكة العربية السعودية وتزاول النشاطات العقارية.

أصدر مساهمو شركة كنان الدولية للتطوير العقاري المحدودة خلال السنة قرارًا بتخفيض عدد أسهم الشركة من ١٦٩,٤٠٠ ألف إلى ١٢٠,٠٠٠ ألف، ورأس مال من ١,٦٩٤,٠٠٠ ألف ريال سعودي إلى ١,٢٠٠,٠٠٠ ألف ريال سعودي عن طريق الدفع نقدًا. واستُكملت الإجراءات القانونية المتعلقة بتخفيض رأس المال خلال السنة.

١٩ صافي الاستثمار في عقد الإيجار التمويلي

أبرمت الشركة الشرقية للتبريد المركزي (شركة تابعة) عقد خدمات طاقة خلال عام ٢٠٠٨م مع الشركة السعودية للحديد والصلب ("حديد") لمدة ٢٠ سنة. ووفقًا للشروط المنصوص عليها في الاتفاقية، فقد اتفق على تصميم وإنشاء وتشغيل وصيانة محطة تبريد مناطق في مباني ("حديد"). وسُحِّل، في نهاية مدة العقد، كافة الحقوق وصكوك الملكية والحصة في محطة تبريد المناطق إلى "حديد" مقابل مبلغ مقطوع شامل قدره ٥٣,٣ مليون ريال سعودي. وخلال عام ٢٠١٣م، استُكملت أعمال إنشاء نظام تبريد المناطق، وحُوِّل إلى "حديد" بموجب اتفاقية إيجار تمويلي بتاريخ ١ إبريل ٢٠١٣م.

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

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

٢٠٢٠م	٢٠٢١م
ريال سعودي	ريال سعودي
(بالألف)	(بالألف)
٣٩١,٤٨٠	٣٥٣,٩٠١
(٧٤,٣٧٥)	(٦١,٣٩٥)
٣١٧,١٠٥	٢٩٢,٥٠٦

إجمالي استثمارات في عقد إيجار تمويلي (انظر الملاحظة "ب" أدناه)
ناقصًا: إيرادات تمويل غير محققة

٢٠٢٠م	٢٠٢١م
ريال سعودي	ريال سعودي
(بالألف)	(بالألف)
٢٤,٥٩٨	٢٥,٦٦٢
٢٩٢,٥٠٧	٢٦٦,٨٤٤
٣١٧,١٠٥	٢٩٢,٥٠٦

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

١٩ صافي الاستثمار في عقد الإيجار التمويلي (تتمة)

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

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالألف)	(بالألف)	
٣٧,٥٧٨	٣٧,٥٧٧	خلال سنة واحدة
١٨٧,٨٨٨	١٨٧,٨٨٨	بعد سنة واحدة وليس أكثر من خمس سنوات
١٦٦,٠١٤	١٢٨,٤٣٦	خمس سنوات فما أكثر
<u>٣٩١,٤٨٠</u>	<u>٣٥٣,٩٠١</u>	

٢٠ الشهرة

أجرت المجموعة خلال السنوات الماضية اختبار الانخفاض في القيمة السنوي في كل تاريخ قوائم مالية. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، 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. وقُدّرت استقراراً التدفقات النقدية التي تجاوزت مدتها خمس سنوات باستخدام مُعدّل نمو نسبته ٣,٢٪؛ وهو نفس متوسط معدل النمو الطويل المدى لمجال الصناعة التي تعمل فيه مجموعة العزل الخليجية. وقد احتُسبت القيمة القابلة للاسترداد بناءً على القيمة قيد الاستخدام للوحدة المُدرّة للنقد باستخدام مُعدّلات خصم ما قبل الضريبة تتراوح ما بين نسبة ١٥,٥٪ إلى ١٦,٣٪.

ونتيجة لذلك التحليل في السنة الماضية، تجاوزت القيمة الدفترية القابلة للاسترداد التقديرية للوحدة المُدرّة للنقد بواقع ٢١,١ مليون ريال سعودي تقريباً، وحُصّص كامل الانخفاض في القيمة للشهرة.

٢١ المخزون

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالألف)	(بالألف)	
٥٦٧,٤٣٠	٦٨٥,٨٩٩	مواد خام
٣٦٥,٨٦٢	٣٧٩,٨٦١	بضاعة تامّة الصنع
١٢٧,٩٠٩	١٦٦,٣٧٧	بضاعة قيد التصنيع
٥٠,٩٢٠	١٣٨,٩٣١	بضاعة بالطريق
٥٥,٦٦٤	٦٤,٢٨٠	قطع غيار
<u>١,١٦٧,٧٨٥</u>	<u>١,٤٣٥,٣٤٨</u>	

٢٢ الحسابات المدينة

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالألف)	(بالألف)	
١,٧٧٧,٠٩٣	١,٨٩٠,٦٦٩	حسابات تجارية مدينة
٦٧,٥٧٣	٤٩,٠٤٧	حسابات مدينة مُستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح (٣٥))
١٨٧,٦٣١	٢٣٨,٢٣٠	مبالغ مستحقة القبض
<u>٢,٠٣٢,٢٩٧</u>	<u>٢,١٧٧,٩٤٦</u>	
<u>(٣١٣,٦٦٨)</u>	<u>(٤٠٢,٤٧٢)</u>	ناقصاً: مخصص انخفاض في قيمة حسابات مدينة
<u>١,٧١٨,٦٢٩</u>	<u>١,٧٧٥,٤٧٤</u>	

فيما يتصل بالشروط والأحكام المتعلقة بالحسابات المدينة مع أطراف ذات علاقة، يُرجى الرجوع إلى إيضاح (٣٥).

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٢٢ الحسابات المدينة (تتمة)

لا تحمل الحسابات المدينة التجارية فائدة وتتراوح فتراتها عموماً ما بين ٣٠ إلى ١٨٠ يوماً. فيما يلي الحركة في مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة للحسابات المدينة التجارية:

٢٠٢٠م ريال سعودي (بالألف)	٢٠٢١م ريال سعودي (بالألف)	
٣٢٥,٣١١	٣١٣,٦٦٨	في بداية السنة
٤٣,٧٢٢	٩٣,٠٨٥	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة - العمليات المستمرة
٨٥٧	-	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة - العمليات المتوقفة
(٥٥,٩٢٦)	(٣,٨٥٩)	مشطوب خلال السنة
(٢٩٦)	(٤٢٢)	فروق تحويل عملات أجنبية
٣١٣,٦٦٨	٤٠٢,٤٧٢	في نهاية السنة

أفصح عن المعلومات بشأن المخاطر الائتمانية المتعلقة بالحسابات المدينة في إيضاح (٣٨).

٢٣ أصول العقود

٢٠٢٠م ريال سعودي (بالألف)	٢٠٢١م ريال سعودي (بالألف)	
٥٩٦,٦٥٣	٥٦٨,٩٥٩	قيمة أعمال منفذة لتاريخه
١٩,٥٦٢	٩٠,١٨٢	إيرادات غير مفوترة
٦١٦,٢١٥	٦٥٩,١٤١	

٢٠٢٠م ريال سعودي (بالألف)	٢٠٢١م ريال سعودي (بالألف)	
٢,٠٢١,٤٠٠	٢,٤٠٤,٥٣٧	قيمة أعمال منفذة لتاريخه
(١,٤١٥,١٠٨)	(١,٨٢٠,٣٩٠)	ناقصاً: مبالغ مقبوضة ومستحقة القبض كمستخلصات
٦٠٦,٢٩٢	٥٨٤,١٤٧	
(٩,٦٣٩)	(١٥,١٨٨)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٥٩٦,٦٥٣	٥٦٨,٩٥٩	

أفصح عن المعلومات بشأن المخاطر الائتمانية المتعلقة بأصول العقود في إيضاح (٣٨).

٢٤ الدفوعات المُقدّمة والحسابات المدينة الأخرى والمبالغ المدفوعة مقدماً

٢٠٢٠م ريال سعودي (بالألف)	٢٠٢١م ريال سعودي (بالألف)	
٧٧,٠٠٩	١٢٥,٢٩٩	دفعات مُقدّمة إلى موردين
٢٥,٧٤٨	٢١,٩١٩	مصارييف مدفوعة مقدماً
٨٠,٩٩٧	٩٠,٥١٩	حسابات مدينة أخرى
١٨٣,٧٥٤	٢٣٧,٧٣٧	

٢٥ النقد وما في حكمه

٢٠٢٠م ريال سعودي (بالألف)	٢٠٢١م ريال سعودي (بالألف)	
١٣١,١٧١	٢٢٩,٤١٢	أرصدة لدى البنوك ونقدية
٢٤,٩٢١	٥١,٠٤٩	ودائع قصيرة الأجل
١٥٦,٠٩٢	٢٨٠,٤٦١	

تراوح متوسط سعر الفائدة المستحقة على الودائع القصيرة الأجل خلال السنة ما بين ٣,٣٪ إلى ٥٪ سنوياً (٢٠٢٠م: ٤٪ إلى ٦٪ سنوياً).

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٢٦ رأس المال

يتكون رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ٦٠ مليون سهم (٢٠٢٠م: بالمثل) بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد (٢٠٢٠م: بالمثل).

٢٧ الشركات التابعة الهامة المملوكة جزئياً

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

نسبة حصة الملكية المملوكة للحصص غير المسيطرة:

الاسم	بلد التسجيل	٢٠٢١م	٢٠٢٠م
مجموعة العزل الخليجية	المملكة العربية السعودية	%٤٩	%٤٩
الأرصدة المتراكمة للحصة غير المسيطرة الهامة:			
مجموعة العزل الخليجية		٢٠٢١م ريال سعودي (بالألف)	٢٠٢٠م ريال سعودي (بالألف)
		١٦١,٥٠٥	١٨٤,٥٤٧
الربح المؤزَع على الحصة غير المُسيطرة الهامة:			
مجموعة العزل الخليجية		٢٠٢١م ريال سعودي (بالألف)	٢٠٢٠م ريال سعودي (بالألف)
		٥,٧١٤	٨,٩١٨

فيما يلي ملخص بالمعلومات المالية للشركة التابعة المذكورة أعلاه، حيث تستند هذه المعلومات إلى المبالغ قبل عمليات الحذف ما بين شركات المجموعة.

قائمة الربح أو الخسارة المختصرة:

٢٠٢١م	٢٠٢٠م	
٢٠٢١م ريال سعودي (بالألف)	٢٠٢٠م ريال سعودي (بالألف)	إيرادات
١٧٧,٥٠٩	١٨٢,٦٦٤	تكلفة مبيعات
(١١٥,٩٥٦)	(١٢٠,٧١٥)	مصاريف تشغيلية أخرى
(٤٦,٢٥٨)	(٤٦,٦٠٥)	دخل آخر
(١,٨٥٩)	١,٧٣٢	تكاليف تمويل
(٢,١١٩)	(٣,٧٤٥)	الربح قبل حساب الزكاة
١١,٣١٧	١٣,٣٣١	زكاة وضريبة دخل
(١٦٠)	٣٦٥	صافي ربح السنة
١١,١٥٧	١٣,٦٩٦	(الخسارة الشاملة الأخرى) الدخل الشامل الآخر عن السنة
(٢,٠٦٩)	١٦٨	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٩,٠٨٨	١٣,٨٦٤	
٥,٧١٤	٨,٩١٨	عائد للحصص غير المسيطرة
٢٣,٨٠٨	٩,٨٠٠	توزيعات أرباح مدفوعة إلى حصص غير مسيطرة

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٢٧ الشركات التابعة الهامة المملوكة جزئياً (تتمة)

قائمة المركز المالي المختصرة:

٢٠٢٠م ريال سعودي (بالآلوف)	٢٠٢١م ريال سعودي (بالآلوف)	
٢٨٩,٢٦٨	٢٨٤,٣٢٨	أصول غير متداولة
١١٥,٣٢٤	١٢١,٩٤٧	أصول متداولة
(٢٦,٧١٦)	(٢٨,٦٨٤)	التزامات غير متداولة
(٩٨,١٣٤)	(١٢٠,١٨٧)	التزامات متداولة
٢٧٩,٧٤٢	٢٥٧,٤٠٤	إجمالي حقوق الملكية
٩٥,١٩٥	٩٥,٨٩٩	العائد لـ:
١٨٤,٥٤٧	١٦١,٥٠٥	المساهمين في الشركة الأم
		الحصص غير المسيطرة

معلومات التدفقات النقدية المختصرة للسنة المنتهية في:

٢٠٢٠م ريال سعودي (بالآلوف)	٢٠٢١م ريال سعودي (بالآلوف)	
٦٠,٦٠١	٤٣,٧٨٢	التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية
(٣,٩٢٠)	(١٩,٨٩٢)	النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية
(٦٠,٠٤٧)	(١٣,٢٩٢)	النقدية المستخدمة في النشاطات التمويلية
(٣,٣٦٦)	١٠,٥٩٨	صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه

٢٨ القروض لأجل

٢٠٢٠م ريال سعودي (بالآلوف)	٢٠٢١م ريال سعودي (بالآلوف)	
-	٣٢,٢٦٥	قرض لأجل
١٨١,٢٤٢	١٥,٤٠٠	صندوق التنمية الصناعية السعودي
١٨١,٢٤٢	٤٧,٦٦٥	ناقصاً: تكاليف تمويل مدفوعة مقدماً لصندوق التنمية الصناعية السعودي
(٩٢٩)	(٤١٧)	ناقصاً: الجزء المتداول:
١٨٠,٣١٣	٤٧,٢٤٨	قرض لأجل
-	(٣٠,٤٥٦)	صندوق التنمية الصناعية السعودي
(١٦٥,٨٠٣)	(٩,٧٥٢)	الجزء غير المتداول:
(١٦٥,٨٠٣)	(٤٠,٢٠٨)	قرض لأجل
-	١,٨٠٩	صندوق التنمية الصناعية السعودي
١٤,٥١٠	٥,٢٣١	
١٤,٥١٠	٧,٠٤٠	

حصلت المجموعة خلال السنة على قروض غير تقليدية بقيمة ٣٢,٣ مليون ريال سعودي من بنوك لتمويل رأس المال العامل لشركاتها التابعة. والقروض مكفولة برهن على ممتلكات المجموعة ومصانعها ومعدات (إيضاح ١٥). 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.

٢٨ القروض لأجل (تتمة)

وحملت المجموعة خلال السنة إطفاءً بقيمة ٥١٢ ألف ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٢,٢ مليون ريال سعودي) بشأن تكلفة تمويل مدفوعة مقدماً.

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

ريال سعودي (بالألف)	
٤٠,٣٥٦	٢٠٢٢م
٤,٢٣٣	٢٠٢٣م
٢,٧٩٦	٢٠٢٤م
٢٨٠	٢٠٢٥م
<u>٤٧,٦٦٥</u>	

٢٩ التزامات المكافآت المحددة للموظفين

وفقاً لأحكام معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩)، فقد نفذت الإدارة إجراءً لتقييم القيمة الحالية لالتزاماتها من المكافآت المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م المتعلقة بمكافآت نهاية الخدمة للموظفين المستحقة الدفع بموجب الأنظمة المحلية والاتفاقيات التعاقدية ذات الصلة. وفيما يلي الافتراضات الاكتوارية الرئيسية المستخدمة في حساب التزام المكافآت المحددة غير الممولة:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م
٢,٢٠%	٢,٦٥%
١,٧٠%	٢,٣٠%

معدل الخصم
المعدل المتوقع لزيادات الرواتب

فيما يلي تحليلٌ بصافي تكاليف المنافع المحملة على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة:

٢٠٢٠م ريال سعودي (بالألف)	٢٠٢١م ريال سعودي (بالألف)
٢٩,٠٧٤	٢٦,٤٨٧
٧,٢٤٨	٤,٧٠٩
<u>٣٦,٣٢٢</u>	<u>٣١,١٩٦</u>

تكلفة خدمات حالية
تكلفة فائدة متعلقة بالتزام مكافآت
صافي مصروف مكافآت

فيما يلي التغييرات في القيمة الحالية لالتزام المكافآت المحددة غير الممولة:

٢٠٢٠م ريال سعودي (بالألف)	٢٠٢١م ريال سعودي (بالألف)
٢٣٤,٣٣٢	٢١٣,٢٣٦
٣٦,٣٢٢	٣١,١٩٦
(٥٥,٥٩٣)	(٣٠,٥٧٩)
(١,٨٢٥)	١٥,٢٨١
<u>٢١٣,٢٣٦</u>	<u>٢٢٩,١٣٤</u>

في بداية السنة
صافي مصروف مكافآت
مكافآت مدفوعة
خسارة / (ربح) إعادة قياس من التزامات مكافآت محددة لموظفين
في نهاية السنة

٢٩ التزامات المكافآت المُحددة للموظفين (تتمة)

فيما يلي التزامات المكافآت المُحددة للموظفين نتيجة للتغيرات المحتملة المعقولة في الافتراضات الاكتوارية الهامة، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م و ٢٠٢٠ م:

٢٠٢٠ م ريال سعودي (بالآلوف)	٢٠٢١ م ريال سعودي (بالآلوف)	مُعَدَّل الخصم:
١٩٨,٣٣٩	٢١٤,٠٢٣	زيادة بنسبة ٠,٥%
٢١٨,٧٠١	٢٣٥,٠٦٧	نقص بنسبة ٠,٥%
٢١٨,٢٠٥	٢٣٤,٥٤١	زيادات الرواتب المستقبلية:
١٩٨,٦٩٧	٢١٤,٤٠٨	زيادة بنسبة ٠,٥%
		نقص بنسبة ٠,٥%

خُذد تحليل الحساسية المذكور أعلاه بناءً على طريقة تقدير استقرائياً التأثير على التزامات المكافآت المُحددة نتيجة تغيرات معقولة في الافتراضات الرئيسية نشأت في نهاية فترة القوائم المالية. ويعتمد تحليل الحساسية على تغيير في افتراض هام، مع ثبات كافة الافتراضات الأخرى. وقد لا يمثل تحليل الحساسية تغييراً فعلياً في التزام المكافآت المحددة؛ ذلك أنه من غير المرجح أن تنشأ التغيرات في الافتراضات بمعزل عن بعضها البعض. وقد طُبقت الطريقة ذاتها على تحليل الحساسية عند احتساب التزام التقاعد المُعترف به.

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

٢٠٢٠ م ريال سعودي (بالآلوف)	٢٠٢١ م ريال سعودي (بالآلوف)	خلال فترة الاثني عشر شهراً التالية (فترة القوائم المالية السنوية التالية) ما بين ٢ إلى ٥ سنوات أكثر من ٥ سنوات لكن أقل من ١٠ سنوات
١٤,١٨٤	١٦,٢٠٣	
٧٠,٤٢٧	٨١,٥٠٨	
١٢٢,١٠٢	١٣٧,٥٣٩	

يبلغ متوسط مدة التزام خطة المكافآت المحددة في نهاية فترة القوائم المالية ٩,٢٩ سنوات (٢٠٢٠ م: ٩,٧١ سنوات).

٣٠ الحسابات الدائنة

٢٠٢٠ م ريال سعودي (بالآلوف)	٢٠٢١ م ريال سعودي (بالآلوف)	حسابات تجارية دائنة محتجزات مستحقة الدفع أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣٥)
٤١٠,٠١٢	٥٧٤,٥٥٠	
٣٠,٤٠١	٣٠,٣٣٦	
١٦,١٧٨	١٩,٦٥٥	
٤٥٦,٥٩١	٦٢٤,٥٤١	

لا تحمل الحسابات الدائنة التجارية فائدة، وتُسدد عادة خلال فترة تتراوح من ٣٠ إلى ١٢٠ يوماً. فيما يتعلق بالشروط والأحكام مع الأطراف ذات العلاقة. يُرجى الرجوع إلى إيضاح (٣٥). وللتفسيرات بشأن إجراءات إدارة مخاطر السيولة لدى المجموعة، يُرجى الرجوع إلى إيضاح (٣٨).

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣١ المبالغ مُستحقة الدفع والمخصصات

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلوف)	(بالآلوف)	
٢٤٦,٢٧٣	٣١٧,٨٥٦	مصاريف مستحقة الدفع
١٢٧,٨٧٦	١٤٦,٩٠٧	تكاليف عقود مستحقة
١١,٩٨٩	١١,٢٨٨	مخصص ضمانات
<u>٣٨٦,١٣٨</u>	<u>٤٧٦,٠٥١</u>	

٣٢ القروض القصيرة الأجل

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلوف)	(بالآلوف)	
٢,١١٦,٠٢٣	٢,٣٦٠,٦٧٣	تمويلات مرابحة وتورق
٤٥,٥٢٧	٧٤,٦٩٦	قروض قصيرة الأجل - تقليدية
<u>٢,١٦١,٥٥٠</u>	<u>٢,٤٣٥,٣٦٩</u>	

حُصِلَ على القروض القصيرة الأجل وتمويلات المرابحة والتورق من عدة بنوك محلية بغرض تلبية متطلبات رأس المال العامل. وهذه القروض مكفولة بسندات إئتمنية والتنازل عن ضمانات مؤسسية ورهن على ممتلكات المجموعة ومصانعها ومعداتنا (إيضاح ١٥). وتحمل هذه القروض تكاليف تمويل حسب أسعار الاقتراض السائدة في السوق. ويبلغ معدل العمولة الفعلي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ١,٧٪ سنويًا (٢٠٢٠ م: ٢,٥٪ سنويًا).

٣٣ مطلوبات العقود

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلوف)	(بالآلوف)	
٣٠٠,٣١٣	٥٤٠,٠٤٢	دُفعات مُقدّمة من عملاء
١٠٢,٤٥٨	٩٦,٢١٤	فواتير الفائضة عن قيمة أعمال منفذة
<u>٤٠٢,٧٧١</u>	<u>٦٣٦,٢٥٦</u>	

تتألف الفواتير الفائضة عن قيمة الأعمال المنفذة مما يلي:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلوف)	(بالآلوف)	
٩٤٧,٦٢١	١,٦٩٣,٠٢٤	مستخلصات مقبوضة أو مستحقة القبض
(٨٤٥,١٦٣)	(١,٥٩٦,٨١٠)	ناقصة: قيمة أعمال منفذة
<u>١٠٢,٤٥٨</u>	<u>٩٦,٢١٤</u>	

٣٤ الزكاة وضريبة الدخل

فيما يلي العناصر الرئيسية لمصروف الزكاة وضريبة الدخل عن السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م و ٢٠٢٠ م:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلوف)	(بالآلوف)	
٦٧٢	٩,٥٨٤	الزكاة وضريبة الدخل الحالية:
١٣,٤٥٣	٧,٦٨٥	مصروف مُحَمَّل لضريبة دخل السنة الحالية
١,٩٧٥	(١,٣٨٢)	زكاة مُحَمَّلَة
<u>١٦,١٠٠</u>	<u>١٥,٨٨٧</u>	ضريبة مُوجَّلة (دائنة) مُحَمَّلَة

٣٤ الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

كانت الحركة في الزكاة وضريبة الدخل للسنة على النحو التالي:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
بالآلوف	بالآلوف	
٤٤,٨٠٩	٤٢,٥٩٨	في بداية السنة
١٤,١٢٥	١٧,٢٦٩	مخصص السنة الحالية
(١٦,٢٩٨)	(١٢,٥٣٩)	مدفوعات خلال السنة
(٣٨)	١	فروق تحويل عملات أجنبية
٤٢,٥٩٨	٤٧,٣٢٩	في نهاية السنة

٣٤,١ الزكاة

المُحمَّل للسنة

تتألف الزكاة المُحمَّلة مما يلي:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
بالآلوف	بالآلوف	
١٣,٤٥٣	٧,٦٨٥	مخصص السنة الحالية

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

موقف الربوط

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

(١) الشركة وشركاتها التابعة المملوكة لها بالكامل
اتُفِق مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") على الربوط الزكوية الخاصة بالشركة وشركاتها التابعة السعودية المملوكة لها بالكامل ككل حتى عام ٢٠١٣م، وأصدرت الهيئة خلال السنة الماضية الربوط عن الأعوام من ٢٠١٤م حتى ٢٠١٨م مع التزام إضافي بقيمة ٢٢٩,٣ مليون ريال سعودي، وهو ما قَدِّمَت المجموعة اعتراضاً عليها. وتعتقد الإدارة أن النتيجة ستؤول في صالح المجموعة، وعليه، لم يُجنَّب أي مخصص إضافي في هذه السنة أيضاً. وقَدِّمَ الإقراران الزكويان عن عامي ٢٠١٩م و ٢٠٢٠م إلى الهيئة. غير أن الربوط لم تُصدرها الهيئة بعد.

(٢) الشركات التابعة المملوكة جزئياً
شركة المصنع السعودي لعزل الأنابيب المحدودة
اتُفِق مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") على الربوط الزكوية عن جميع السنوات حتى عام ٢٠١٨م. وقَدِّمَ الإقراران الزكويان عن عامي ٢٠١٩م و ٢٠٢٠م إلى الهيئة. غير أن الربوط لم تُصدرها الهيئة بعد.

مجموعة العزل الخليجية
اتُفِق مع الهيئة على الربوط الزكوية والضريبية حتى عام ٢٠١٨م. وقَدِّمَ الإقراران الزكويان عن عامي ٢٠١٩م و ٢٠٢٠م إلى الهيئة. غير أن الربوط لم تُصدرها الهيئة بعد.

٣٤,٢ ضريبة الدخل

المُحمَّل للسنة

تتألف ضريبة الدخل المحملة مما يلي:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
بالآلوف	بالآلوف	
٦٧٢	٩,٥٨٤	مخصص السنة الحالية

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

٣٤ الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

موقف الربوط

فيما يلي موقف الربوط الخاص بالشركات التابعة الأجنبية الرئيسية:

شركة الزامل إيركونشنز إنديا برايفت ليمتد
اتُفق مع مصلحة الضرائب الهندية على الربوط الضريبية حتى السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢م. وقُدِّمت إلى مصلحة الضرائب الهندية الإقرارات الضريبية عن الأعوام المنتهية من ٣١ مارس ٢٠١١م حتى ٣١ مارس ٢٠٢١م، غير أن الربوط النهائية لم تُصدرها مصلحة الضرائب الهندية بعد.

زامل ستيل بيلدنغز إنديا برايفت ليمتد - الهند
اتُفق مع مصلحة الضرائب الهندية على الربوط الضريبية حتى السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م. وقُدِّمت إلى مصلحة الضرائب الهندية الإقرارات الضريبية عن الأعوام من ٢٠١٩م حتى ٢٠٢١م. غير أن الربوط النهائيين لم تُصدرهما مصلحة الضرائب الهندية بعد.

زامل كونستركشن إنديا برايفت ليمتد
اتُفق مع مصلحة الضرائب الهندية على الربوط الضريبية حتى السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م. وقُدِّمت إلى مصلحة الضرائب الهندية الإقرارات الضريبية عن الأعوام من ٢٠١٩م حتى ٢٠٢١م. غير أن الربوط النهائيين لم تُصدرهما مصلحة الضرائب الهندية بعد.

زامل إنفورميشن تكنولوجي جلوبيال برايفت ليمتد - الهند
اتُفق مع مصلحة الضرائب الهندية على الربوط الضريبية حتى السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م. وقُدِّمت إلى مصلحة الضرائب الهندية الإقرارات الضريبية من ٢٠١٨م حتى ٢٠٢١م. غير أن الربوط النهائية عن أي سنة لم تُصدرها مصلحة الضرائب الهندية بعد.

زامل ستيل إنجينيرنج إنديا برايفت ليمتد - الهند
اتُفق مع مصلحة الضرائب الهندية على الربوط الضريبية حتى السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م. وقُدِّمت إلى مصلحة الضرائب الهندية الإقرارات الضريبية للشركة عن السنتين المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠٢٠م حتى ٣١ مارس ٢٠٢١م. غير أن الربوط النهائيين عن أي سنة لم تُصدرهما مصلحة الضرائب الهندية بعد.

زامل ستيل بيلدنغز فيتنام كومباني ليمتد
اتُفق مع مصلحة الضرائب الفيتنامية على الربوط الضريبية حتى عام ٢٠١٩م. وقُدِّمت إلى مصلحة الضرائب الفيتنامية الإقرارات الضريبية الخاصة بالشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

شركة الزامل للهيكل الفولاذية (المنطقة الحرة)
تأسست الشركة وفقاً لقانون ضمانات وحوافز الاستثمار استناداً لنص المادة ٨ لسنة ١٩٩٧م من هذا القانون. وعليه، فإن الشركة معفاة من ضرائب الشركات وضرائب الاستقطاع وسيستمر تطبيق هذه المزايا طوال مدة الشركة.

شركة الزامل للمباني الحديدية - جمهورية مصر العربية
اتُفق مع مصلحة الضرائب المصرية على الربوط الضريبية عن جميع السنوات حتى عام ٢٠١٩م. وقُدِّمت إلى مصلحة الضرائب الإقرار الضريبي عن عام ٢٠٢٠م. غير أن مصلحة الضرائب لم تصدر الربوط النهائية عنها بعد.

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.

٣٤,٣ الضريبة المؤجلة

الأصول الضريبية المؤجلة

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

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية المؤجدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣٤ الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

٣٤,٣ الضريبة المؤجلة (تتمة)

تتألف الأصول الضريبية المؤجلة من فروق التوقيت المتعلقة بـ:

٢٠٢٠ م ريال سعودي (بالآلوف)	٢٠٢١ م ريال سعودي (بالآلوف)	
٣,٧٤٢	٦,١٩٧	الأصل الضريبي المؤجل
٣,٧٤٢	٦,١٩٧	مبالغ مستحقة الدفع ومخصصات
		إجمالي الأصول الضريبية المؤجلة
(١,٠٣٢)	(١,٠٣٤)	الالتزام الضريبي المؤجل
(١,٠٣٢)	(١,٠٣٤)	استهلاك مُعجل لأغراض ضريبية
٢,٧١٠	٥,١٦٣	إجمالي الالتزام الضريبي المؤجل
		صافي أصل ضريبي مؤجل

كانت تسوية الأصول الضريبية المؤجلة، بالصافي على النحو التالي:

٢٠٢٠ م ريال سعودي بالآلوف	٢٠٢١ م ريال سعودي بالآلوف	
٦,٠٢٤	٢,٧١٠	في بداية السنة
(٣,٢٨٦)	٢,٤٥٧	مكسب (مصروف) ضريبي مُعترف به خلال السنة في قائمة الربح أو الخسارة المؤجدة
(٢٨)	(٤)	فروق تحويل عملات أجنبية
٢,٧١٠	٥,١٦٣	في نهاية السنة

الالتزامات الضريبية المؤجلة

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

٢٠٢٠ م ريال سعودي (بالآلوف)	٢٠٢١ م ريال سعودي (بالآلوف)	
٨,٠٨٨	٩,٢٨٤	الالتزام الضريبي المؤجل
٨,٠٨٨	٩,٢٨٤	استهلاك مُعجل لأغراض ضريبية
		إجمالي الالتزام الضريبي المؤجل
٧٤٠	٧٨٥	الأصل الضريبي المؤجل
١,٢٠٩	١,٢٥٦	التزامات مكافآت مُحددة لموظفين
٦٢	٩١	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٢,٠١١	٢,١٣٢	مخصص مخزون بطيء الحركة
٦,٠٧٧	٧,١٥٢	إجمالي الأصول الضريبية المؤجلة
		صافي الالتزام الضريبي المؤجل

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٣٤ الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

٣٤,٣ الضريبة المؤجلة (تتمة)

تمثلت تسوية الالتزامات الضريبية المؤجلة، بالصافي فيما يلي:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالألف)	(بالألف)	
٧,٣٨٨	٦,٠٧٧	في بداية السنة
(١,٣١١)	١,٠٧٥	مصروف ضريبي (مكسب ضريبي) مُعْتَرَف به في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
٦,٠٧٧	٧,١٥٢	في نهاية السنة

ولا تُجري المجموعة مقاصة الأصول الضريبية والالتزامات الضريبية المؤجلة إلا إذا كان هناك حق نافذ نظامياً لإجراء مقاصة الأصول الضريبية الحالية والالتزامات الضريبية الحالية والأصول الضريبية المؤجلة، وتتعلق الالتزامات الضريبية المؤجلة بضرائب الدخل التي تفرضها مصلحة الضرائب ذاتها.

٣٥ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين في المجموعة وأعضاء مجلس إدارتها وكبار موظفي الإدارة بها والمنشآت المسيطر عليها من قبل هذه الجهات أو التي تمارس هذه الجهات نفوذاً هاما عليها.

وتُجري المجموعة، خلال السياق العادي للأعمال، معاملات مع جهات متعددة ذات علاقة. وقد أظهرت المبالغ المستحقة من / إلى جهات ذات علاقة ضمن الحسابات المدينة والحسابات الدائنة، على التوالي فيما يلي المعاملات مع الجهات ذات العلاقة المدرجة في قائمة الدخل الموحدة:

العلاقة واسم الجهة ذات العلاقة				
المبيعات إلى جهات ذات علاقة	المشتريات من جهات ذات علاقة	المبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة	المبالغ المُستحقة إلى جهات ذات علاقة	
ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	
٤٨,٩٠٧	٢٣,٤٨٦	١٤,٩٢٢	١٨,٨٩٠	٢٠٢١م
٩,٠٤٦	٢٩,٦٩٤	٧,٦٢٨	١٥,٣٥٠	٢٠٢٠م
٥٦٣	-	٦,٦٣٧	-	٢٠٢١م
٧,٨٧٠	-	١٠,٠٦٥	-	٢٠٢٠م
٤٦٧	-	٦,٢١٣	-	٢٠٢١م
٢٢,٨٨٠	-	١٧,٦٨٩	-	٢٠٢٠م
-	-	١٢,٩٣٨	-	٢٠٢١م
-	-	١٩,٢٣٦	-	٢٠٢٠م
-	-	٨,٢٢٠	-	٢٠٢١م
-	-	١٢,٦٥٧	-	٢٠٢٠م
٤٤٣	٢٣	١١٧	٧٦٥	جهات أخرى ذات علاقة
-	-	٢٩٨	٨٢٨	
٥٠,٣٨٠	٢٣,٥٠٩	٤٩,٠٤٧	١٩,٦٥٥	الإجمالي
٣٩,٧٩٦	٢٩,٦٩٤	٦٧,٥٧٣	١٦,١٧٨	

٣٥ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

تمثلت مكافآت كبار موظفي الإدارة بالمجموعة فيما يلي:

٢٠٢٠م ريال سعودي (بالآلوف)	٢٠٢١م ريال سعودي (بالآلوف)	
٥,٤٠٩	٥,٤٨٤	مكافآت موظفين قصيرة الأجل
٣٥٠	٣٤٣	مكافآت ما بعد التوظيف
<u>٥,٧٥٩</u>	<u>٥,٨٢٧</u>	إجمالي المكافآت

بلغت مكافأة أعضاء مجلس الإدارة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ما قيمته ١,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ١,٦ مليون ريال سعودي) مُدرجة أيضًا في الجدول أعلاه.

تمثل المبالغ المُفصَّح عنها في الجدول أعلاه المبالغ المُعترف بها كمصرف خلال فترة القوائم المالية فيما يتعلق بكبار موظفي الإدارة.

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

وصُنِّفت المبالغ المُستحقة إلى جهات ذات علاقة كحسابات مدينة وحسابات دائنة، على التوالي، في قائمة المركز المالي الموحدة (يُرجى الرجوع إلى الإيضاح (٢٢) والإيضاح (٣٠)).

٣٦ الالتزامات المحتملة والالتزامات الرأسمالية

الضمانات

أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة، بالنيابة عنها، ضمانات حسن أداء وضمادات سداد بقيمة ١,٢٥٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٩٨٩ مليون ريال سعودي).

الالتزامات الرأسمالية

اعتمد مجلس الإدارة مصاريف رأسمالية مستقبلية بقيمة ٣٤,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٢١,٥ مليون ريال سعودي) تتعلق ببعض مشاريع التوسعة.

٣٧ المعلومات القطاعية

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

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

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

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣٧ المعلومات القطاعية (تتمة)

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

قطاعات الأعمال:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(ريال سعودي بالألوف)

المُوَحَّدَة	التعديلات والاستبعادات	إجمالي القطاعات	قطاع الشركات والخدمات الأخرى	صناعة العزل	صناعة الحديد	صناعة المكيفات	
٣,٥١٠,٨٣٧	-	٣,٥١٠,٨٣٧	٩٤١	١٩٠,٥٩٥	١,٩٩٦,٩٧١	١,٣٢٢,٣٣٠	الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء:
-	(٢٤,٤٤٩)	٢٤,٤٤٩	-	١٦,١٣٣	-	٨,٣١٦	عمل خارجي فيما بين القطاعات
٣,٥١٠,٨٣٧	(٢٤,٤٤٩)	٣,٥٣٥,٢٨٦	٩٤١	٢٠٦,٧٢٨	١,٩٩٦,٩٧١	١,٣٣٠,٦٤٦	إيرادات عقد إيجار تمويلي
١٢,٩٨٠	-	١٢,٩٨٠	-	-	-	١٢,٩٨٠	إجمالي الإيرادات
٣,٥٢٣,٨١٧	(٢٤,٤٤٩)	٣,٥٤٨,٢٦٦	٩٤١	٢٠٦,٧٢٨	١,٩٩٦,٩٧١	١,٣٤٣,٦٢٦	موعد الاعتراف بالإيرادات:
٢,٨٤٤,١٣٥	(١٧,٦٨١)	٢,٨٦١,٨١٦	٩٤١	٢٠٦,٧٢٨	١,٦١٣,٨٨٨	١,٠٤٠,٢٥٩	عند نقطة زمنية معينة
٦٦٦,٧٠٢	(٦,٧٦٨)	٦٧٣,٤٧٠	-	-	٣٨٣,٠٨٣	٢٩٠,٣٨٧	على مدى زمني
٣,٥١٠,٨٣٧	(٢٤,٤٤٩)	٣,٥٣٥,٢٨٦	٩٤١	٢٠٦,٧٢٨	١,٩٩٦,٩٧١	١,٣٣٠,٦٤٦	
٤٧٥,٧٤٤	٢,٩٠٧	٤٧٢,٨٣٧	٤,٢٠٤	٧٠,٠٠٦	٢٦٧,٠٣٧	١٣١,٥٩٠	إجمالي الربح
(١١٠,٤١٩)	٥,١٣٠	(١١٥,٥٤٩)	(١٤,٦٤٦)	١٧,٦٥٩	٢٥,٤٤٨	(١٤٤,٠١٠)	(الخسارة التشغيلية) الربح التشغيلي
٢,٣٨٢							الإيرادات (المصاريف) غير الموزعة:
٢٦,٢٩٢							حصة في نتائج شركات زميلة ومشروع مشترك
(٥١,٩٥٩)							دخل آخر، بالصافي
							تكاليف تمويل
(١٣٣,٧٠٤)							الخسارة قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل والعمليات المتوقفة
(١٥,٨٨٧)							زكاة وضريبة دخل
(٣,٢٧٤)							العمليات المتوقفة
(١٥٢,٨٦٥)							صافي خسارة السنة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

(ريال سعودي بالألوف)

المُوَحَّدَة	التعديلات والاستبعادات	إجمالي القطاعات	قطاع الشركات والخدمات الأخرى	صناعة العزل	صناعة الحديد	صناعة المكيفات	
٣,٣٦٨,٩٦٢	-	٣,٣٦٨,٩٦٢	٢,٤٨٧	١٩٦,١٣١	١,٦٤٣,٨٩٠	١,٥٢٦,٤٥٤	الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء:
-	(٢٦,٣٧٠)	٢٦,٣٧٠	-	١٤,٨٠٦	٢١٠	١١,٣٥٤	عمل خارجي فيما بين القطاعات
٣,٣٦٨,٩٦٢	(٢٦,٣٧٠)	٣,٣٩٥,٣٣٢	٢,٤٨٧	٢١٠,٩٣٧	١,٦٤٤,١٠٠	١,٥٣٧,٨٠٨	إيرادات عقد إيجار تمويلي
١٤,٠٠٠	-	١٤,٠٠٠	-	-	-	١٤,٠٠٠	إجمالي الإيرادات
٣,٣٨٢,٩٦٢	(٢٦,٣٧٠)	٣,٤٠٩,٣٣٢	٢,٤٨٧	٢١٠,٩٣٧	١,٦٤٤,١٠٠	١,٥٥١,٨٠٨	موعد الاعتراف بالإيرادات:
٢,٥٠٩,١٣٣	(١٦,٤١٤)	٢,٥٢٥,٥٤٧	٢,٤٨٧	٢١٠,٩٣٧	١,١٩٠,٤٠٢	١,١٢١,٧٢١	عند نقطة زمنية معينة
٨٥٩,٨٢٩	(٩,٩٥٦)	٨٦٩,٧٨٥	-	-	٤٥٣,٦٩٨	٤١٦,٠٨٧	على مدى زمني
٣,٣٦٨,٩٦٢	(٢٦,٣٧٠)	٣,٣٩٥,٣٣٢	٢,٤٨٧	٢١٠,٩٣٧	١,٦٤٤,١٠٠	١,٥٣٧,٨٠٨	
٤٤٦,٣٦١	٣,١٥٩	٤٤٣,٢٠٢	(٢,٤٨٧)	٦٩,٤١٩	٢١٦,٦٩٥	١٥٩,٥٧٥	إجمالي الربح (الخسارة)
(٦١,٣٧٨)	٣,١٥٩	(٦٤,٥٣٧)	(١٢,٧٠٥)	١٧,٥٦٢	(١٩,٩٢٥)	(٤٩,٤٦٩)	(الخسارة التشغيلية) الربح التشغيلي

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣٧ المعلومات القطاعية (تتمة)

قطاعات الأعمال (تتمة):

الإيرادات (المصاريف) غير الموزعة:
حصة في نتائج شركات زميلة ومشروع مشترك
دخل آخر، بالصافي
تكاليف تمويل
عكس قيد خسائر ناشئة عن انخفاض في قيمة أصول غير متداولة
الخسارة قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل والعمليات المتوقفة
زكاة وضريبة دخل
العمليات المتوقفة
صافي خسارة السنة

٢٤,٨٣٦
٣٨,٤٢٠
(٧٥,٤٥٩)
(٢١,١٢٦)
(٩٤,٧٠٧)
(١٥,٠٢٠)
(٤٠,١١١)
(١٤٩,٨٣٨)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (ريال سعودي بالآلاف)

المؤخدة	التعديلات والاستيعادات	قطاع الشركات					إجمالي الأصول إجمالي الالتزامات
		إجمالي القطاعات	والخدمات الأخرى	صناعة العزل	صناعة الحديد	صناعة المكيفات	
٥,٧٢٤,٠٧٩	(١٦١,٥٩٨)	٥,٨٨٥,٦٧٧	٤٤٠,٧٥٥	٤٥١,٣٤٠	٢,٢٨٢,٥٨٠	٢,٧١١,٠٠٢	إجمالي الأصول
٤,٥٧٤,٤٥٥	(١٦١,٥٩٨)	٤,٧٣٦,٠٥٣	٧٧٦,٦٠٢	١٦٥,٣٧٢	١,٦٠٧,٤٨٣	٢,١٨٦,٥٩٦	إجمالي الالتزامات
٩١,٢٦٤	-	٩١,٢٦٤	٩١,٢٦٤	-	-	-	أخرى: استثمار في شركات زميلة ومشروع مشترك مصاريف رأسمالية
٥٣,٣٢٩	-	٥٣,٣٢٩	٩,٨٦٩	٢٠,٠١٥	١٢,٨٤٩	١٠,٥٩٦	

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (ريال سعودي بالآلاف)

المؤخدة	التعديلات والاستيعادات	قطاع الشركات					إجمالي الأصول إجمالي المطلوبات
		إجمالي القطاعات	والخدمات الأخرى	صناعة العزل	صناعة الحديد	صناعة المكيفات	
٥,٢٧٥,٤٢٠	(١٨٤,٨٧٠)	٥,٤٦٠,٢٩٠	٤٢٠,٣٣٠	٤٤٤,٩٧٩	٢,٠٧٢,١٠٨	٢,٥٢٢,٨٧٣	إجمالي الأصول
٣,٩٤٠,٥١٢	(٢٣٤,٥٤٢)	٤,١٧٥,٠٥٤	٩٠٨,٥٢٠	١٤٦,٤٣٣	١,٢٨٨,٦٣٧	١,٨٣١,٤٦٤	إجمالي المطلوبات
٩٤,٧٣٨	-	٩٤,٧٣٨	٨٣,٩٦٤	-	-	١٠,٧٧٤	أخرى: استثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك مصاريف رأسمالية
٤٠,٢١٢	-	٤٠,٢١٢	٣,٩٢٢	٤,٤٧٥	٢٠,٠٧٤	١١,٧٤١	

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

المعلومات الجغرافية

٢٠٢٠ م ريال سعودي بالآلاف	٢٠٢١ م ريال سعودي بالآلاف
٢,٦٧٦,٢١٦	٢,٥٤١,٥٨٢
٤٥٤,١٦٧	٤٧٦,١٥٥
٢٥٢,٥٧٩	٥٠٦,٠٨٠
٣,٣٨٢,٩٦٢	٣,٥٢٣,٨١٧

الإيرادات من العملاء الخارجيين:
المملكة العربية السعودية
الدول الآسيوية الأخرى
أفريقيا

٣٧ المعلومات القطاعية (تتمة)

المعلومات الجغرافية (تتمة)

٢٠٢٠م	٢٠٢١م
ريال سعودي	ريال سعودي
بالألف	بالألف
٧٣٢,١٤٧	٦٩٥,٢٣٤
١٦١,٦٦٢	١١٣,٨١١
٧٠,٩٣٣	٦٧,١٤٤
٩٦٤,٧٤٢	٨٧٦,١٨٩

الأصول التشغيلية غير المتداولة:

المملكة العربية السعودية

الدول الآسيوية الأخرى

أفريقيا

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

٣٨ أهداف إدارة المخاطر المالية والسياسات المتعلقة بها

تتألف المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة من القروض والحسابات الدائنة. ويتمثل الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المتداولة 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 مُدرجة في السوق المالية والتي تُصنّف كاستثمار أسهم من خلال الدخل الشامل الأخر.

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

أ) مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في التقلبات التي تطرأ على القيمة العادلة للأداة المالية أو تدفقاتها النقدية المستقبلية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق. وتتألف مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر سعر العمولة ومخاطر العملات ومخاطر الأسعار الأخرى كمخاطر أسعار الأسهم ومخاطر السلع. وتعتبر القروض والودائع القصيرة الأجل وأدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر من بين الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق. وتتعلق تحليلات الحساسية في الأقسام التالية بالمركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و ٢٠٢٠م:

مخاطر أسعار العمولة

تتمثل مخاطر أسعار العمولة في التقلبات التي تطرأ على القيمة العادلة للأداة المالية أو تدفقاتها النقدية المستقبلية نتيجة للتغيرات في أسعار العمولة في السوق. وتتعلق مخاطر التغيرات في أسعار العمولة في السوق التي تتعرض لها المجموعة بصفة رئيسية بقروض المجموعة الطويلة الأجل والقصيرة الأجل وودائعها القصيرة الأجل. وتدير المجموعة مخاطر أسعار العمولة التي تتعرض لها بالمراقبة المستمرة لحركة أسعار العمولة. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و ٢٠٢٠م، لم يكن تعرض المجموعة لمخاطر أسعار العمولة هاماً؛ حيث كانت قروضها الطويلة الأجل والقصيرة الأجل الرئيسية تخضع لأسعار عمولة ثابتة.

مخاطر العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات الأجنبية في التقلبات التي تطرأ على القيمة العادلة للمخاطر أو تدفقاتها النقدية المستقبلية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. وتتعلق مخاطر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية التي تتعرض لها المجموعة بصفة رئيسية بالأنشطة التشغيلية الخاصة بالمجموعة (عندما تُسجّل الإيرادات أو المصاريف بعملة أجنبية) وصافي استثمارات المجموعة في شركات تابعة وشركات زميلة أجنبية. ولم تُجر المجموعة خلال السنة معاملات هامة بعملات غير الريال السعودي والدولار الأمريكي والين الياباني والجنه المصري والروبية الهندية والدينار البحريني واليورو. ونظراً لكون سعر صرف الريال السعودي ثابت مقابل الدولار الأمريكي، فلا تشكل الأرصدة بالدولار الأمريكي مخاطر عملات هامة. وتتعرض المجموعة لمخاطر العملات على المعاملات والأرصدة المُسجّلة باليورو والين الياباني والروبية الهندية والدينار البحريني والجنه المصري. وتدير المجموعة تعرضها لمخاطر عملات اليورو والين الياباني والروبية الهندية والدينار البحريني والجنه المصري بمراقبة التقلبات التي تطرأ عليها. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و ٢٠٢٠م، لم يكن تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في العملات الأجنبية جوهرياً بالنسبة لحساباتها المدينة وحساباتها الدائنة.

٣٨ أهداف إدارة المخاطر المالية والسياسات المتعلقة بها (تتمة)

(أ) مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر العملات الأجنبية (تتمة)

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

التأثير على العناصر الأخرى في حقوق الملكية	التغير في سعر الجنيه المصري	
ريال سعودي بالألف		
١,٥٧٤	+٣%	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(١,٥٧٤)	-٣%	
١,١٣٣	+٣%	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(١,١٣٣)	-٣%	
التأثير على العناصر الأخرى في حقوق الملكية	التغير في سعر الروبية الهندية	
ريال سعودي بالألف		
٩٥٥	+٢%	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(٩٥٥)	-٢%	
١,٧٦٨	+٢%	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(١,٧٦٨)	-٢%	

مخاطر السلع

تتعرض المجموعة لتأثير التقلبات في أسعار مختلف مدخلات الإنتاج، بما في ذلك الحديد والصلب وقطع الكهرباء والمواد الزجاجية والكهرباء. وتُعدّ المجموعة موازاناتها 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. وتُقدّم تقارير بصفة دورية حول محفظة الأسهم للإدارة العليا للمجموعة. ويراجع مجلس إدارة المجموعة جميع قرارات استثمارات الأسهم ويعتمدها.

وكما بتاريخ القوائم المالية، بلغت قيمة مخاطر أوراق حقوق الملكية غير المُدرجة المُسجّلة بالقيمة العادلة ٥٢,٣٥٩ ألف ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٥٣,٦٥٠ ألف ريال سعودي).

٣٨ أهداف إدارة المخاطر المالية والسياسات المتعلقة بها (تتمة)

(ب) مخاطر الائتمان

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

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
بالآلوف	بالآلوف	
١٢٨,١٩٤	٢٢٦,٧٢٨	أرصدة بنكية
٢٤,٩٢١	٥١,٠٤٩	ودائع قصيرة الأجل
١,٧١٨,٦٢٩	١,٧٧٥,٤٧٤	حسابات مدينة
٦١٦,٢١٥	٦٥٩,١٤١	أصول العقود
٣١٧,١٠٥	٢٩٢,٥٠٦	صافي استثمارات في عقد إيجار تمويلي
٨٠,٩٩٧	٩٠,٥١٩	حسابات مدينة أخرى
٢,٨٨٦,٠٦١	٣,٠٩٥,٤١٧	

الحسابات المدينة وأصول العقود

تُدار مخاطر ائتمان العملاء حسب كل وحدة عمل بناءً على السياسة والإجراءات والضوابط المقررة لدى المجموعة بشأن إدارة مخاطر ائتمان العملاء. وتوسع المجموعة لإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء بوضع حدٍّ ائتماني لكل عميل وبمراقبة الحسابات المدينة غير المُسددة والتأكد من متابعتها عن كتب.

ويُجرى تحليل انخفاض القيمة في كل تاريخ قوائم مالية باستخدام جدول مخصصات لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة لكل وحدة عمل في المجموعة. وتُحتسب معدلات المخصصات بناءً على أيام التأخر في السداد لمجموعات مختلف قطاعات العملاء التي تمتاز بأنماط خسارة مشابهة (أي حسب المنطقة الجغرافية ونوع المنتج ونوع العميل وتغطيتها باعتمادات مستندية أو الأشكال الأخرى من التأمين الائتماني). وتعكس عملية الاحتساب النتائج ذات الاحتمالات المرجحة والقيمة الزمنية للنقود والمعلومات المعقولة والمؤيدة المتاحة بتاريخ القوائم المالية بشأن الأحداث السابقة والظروف الحالية والتوقعات المتعلقة بالظروف الاقتصادية المستقبلية.

ويُحتسب جدول المخصصات مبدئيًا على أساس معدلات الخسائر الملحوظة التاريخية للتأخر في السداد لدى المجموعة. وستعاير المجموعة الجدول بهدف ضبط خبرة الخسائر الائتمانية 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 التخلف عن السداد في قطاع معين، يُجرى تعديل المعدلات التاريخية للخسارة. وفي كل تاريخ قوائم مالية، يُجرى تحديث المعدلات الملحوظة التاريخية للخسارة، وتخضع التعديلات في التقديرات المتوقعة للتحليل. ويُمثل تقييم العلاقة بين معدلات الخسائر الملحوظة التاريخية للتأخر في السداد والأوضاع الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة تقديرًا هامًا. ويُعدُّ مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة حساسًا تجاه التعديلات في الظروف وتجاه الأوضاع الاقتصادية المتوقعة. وقد لا تمثل أيضًا 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. علمًا بأنه ليس من عادة المجموعة الحصول على ضمانات على الحسابات المدينة؛ ولذلك فإن الغالبية العظمى منها غير مكفولة بضمانات. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، حصلت المجموعة على اعتمادات مستندية كضمانات على حساباتها المدينة بقيمة ٥٠,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ١٠٩,٢ مليون ريال سعودي) من بعض عملائها. وقد قررت المجموعة أن هذه الحسابات المدينة لا تتعرض لمخاطر ائتمان هامة، ومن ثمّ فلم تُؤخذ في الاعتبار بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة. وتُقيم المجموعة تركيز المخاطر المتعلقة بالحسابات المدينة التجارية بأنها منخفضة نظرًا لأن عملائها موجودون بمناطق وصناعات متعددة ويعملون في أسواق مستقلة إلى حدٍ كبير.

٣٨ أهداف إدارة المخاطر المالية والسياسات المتعلقة بها (تتمة)

(ب) مخاطر الائتمان (تتمة)

فيما يلي المعلومات المتعلقة بمخاطر الائتمان في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م التي تتعرض لها الحسابات المدينة وأصول العقود للمجموعة:

الخسائر الائتمانية المتوقعة ريال سعودي (بالآلوف)	سعر ثابت %	إجمالي القيمة الدفترية ريال سعودي (بالآلوف)	الحسابات المدينة: متداولة أقل من ٣٠ يومًا ٣١ - ٦٠ يومًا ٦١ - ٩٠ يومًا ٩١ - ١٨٠ يومًا ١٨١ - ٣٦٠ يومًا أكثر من ٣٦٠ يومًا محتجزات مستحقة القبض
٥,٠٥٠	٪١	٥٦٢,٨٧٠	
٦,٩١٣	٪٥	١٤٧,٥٢٢	
٢,٢٨١	٪٣	٨٨,٧١١	
١,٧٧٦	٪٣	٦٢,٠٥٠	
٨,١٨٢	٪٦	١٤٢,٧٤٦	
٢٨,٢٨٥	٪١٣	٢١٠,٣٤٩	
٣٤٨,٢٩٨	٪٥٦	٦٢٦,٠٤٩	
١,٦٨٧	٪١	٢٣٨,٢٣٠	
٤٠٢,٤٧٢		٢,٠٧٨,٥٢٧	
١٥,٨٦١	٪٢	٦٧٤,٣٢٩	
٤١٨,٣٣٣		٢,٧٥٢,٨٥٦	أصول العقود

فيما يلي المعلومات المتعلقة بمخاطر الائتمان في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م التي تتعرض لها الحسابات المدينة وأصول العقود للمجموعة:

الخسائر الائتمانية المتوقعة ريال سعودي (بالآلوف)	سعر ثابت %	إجمالي القيمة الدفترية ريال سعودي (بالآلوف)	الحسابات المدينة: متداولة أقل من ٣٠ يومًا ٣١ - ٦٠ يومًا ٦١ - ٩٠ يومًا ٩١ - ١٨٠ يومًا ١٨١ - ٣٦٠ يومًا أكثر من ٣٦٠ يومًا محتجزات مستحقة القبض
٤,٤٩٧	٪١	٥٠٠,٠٦٤	
٣,٠٤٤	٪٢	١٥٣,٩١٣	
١,٧٤١	٪٣	٦٤,٨٣١	
٢,٢١٩	٪٤	٥٥,٤٧٧	
٤,٦١١	٪٥	٨٨,٣٩٦	
٢٥,٥٦٣	٪١٣	١٩٣,٢١٩	
٢٧٠,٧٦٢	٪٤٤	٦١١,٩٨٤	
١,٢٣١	٪١	١٨٧,٦٣١	
٣١٣,٦٦٨		١,٨٥٥,٥١٥	
٩,٧٤٥	٪٢	٦٢٥,٨٥٤	
٣٢٣,٤١٣		٢,٤٨١,٣٦٩	أصول العقود

بناءً على جدول مخصصات، بلغت الخسائر الائتمانية المتوقعة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م مقابل حساباتها المدينة وأصول عقودها التي تعرّضت لمخاطر الائتمان ٤٠٢,٥ مليون ريال سعودي و ١٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٣١٣,٧ مليون ريال سعودي و ٩,٧ مليون ريال سعودي)، على التوالي). وعليه، اعترفت المجموعة بمبلغ قدره ٩٩,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٤٦,٥ مليون ريال سعودي) كمخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة الدخل الموحدة لعملياتها المستمرة. تتضمن المبالغ مستحقة القبض من جهات ذات علاقة مبلغًا بقيمة لا شيء (٢٠٢٠م: ١١,١ مليون ريال سعودي) متعلقًا بالعمليات المتوقعة. وقد اعترفت المجموعة بمبلغ قدره لا شيء (٢٠٢٠م: ٨٥٧ ألف ريال سعودي) كمخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة كجزء من صافي الخسارة من العمليات المتوقعة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٣٨ أهداف إدارة المخاطر المالية والسياسات المتعلقة بها (تتمة)

(ب) مخاطر الائتمان (تتمة)

الأرصدة البنكية والودائع قصيرة الأجل

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

(ج) مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مواجهة المجموعة صعوبة في توفير الأموال للوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالأدوات المالية. وقد تنشأ مخاطر السيولة من عدم القدرة على بيع أصول مالية بشكلٍ سريعٍ بمبلغ يُقارب قيمتها العادلة. وتدير المجموعة مخاطر السيولة بمراقبة متطلبات رأس المال العامل والتدفقات النقدية بانتظام. وتدير المجموعة مخاطر السيولة بضمان توفير التسهيلات البنكية. وتتطلب شروط المبيعات لدى المجموعة أن تُسدّد المبالغ المُستحقة خلال ٣٠ إلى ١٨٠ يوماً من تاريخ تقديم الفاتورة، فيما تُسدّد الحسابات التجارية الدائنة عادةً خلال ٣٠ إلى ١٢٠ يوماً من تاريخ الشراء.

زيادة تركيز المخاطر

ينشأ تركيز المخاطر عند ممارسة عدد من الأطراف الأخرى أنشطة تجارية مماثلة أو أنشطة في المنطقة الجغرافية ذاتها أو عندما يكون 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.

ويُغَيِّع الحيلولة دون زيادة مخاطر التركيز، تركيز إدارة المجموعة على المحافظة على محفظة متنوعة من السندات. وتخضع مخاطر التركيز المُحددة للمراقبة والإدارة وفقاً لذلك.

ويلخص الجدول التالي تواريخ استحقاق التزامات المجموعة المالية بناءً على الدفوعات غير المضمومة التعاقدية.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م					
عند الطلب	أقل من ٦ أشهر	٦ إلى ١٢ شهراً	١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
حسابات دائنة	٦٠٤,٨٨٦	-	-	-	٦٢٤,٥٤١
التزامات عقود إيجار	٨,٨١٨	٧,٩٤٥	٣٩,٦٧٤	٣٨,٠٧٨	٩٤,٥١٥
التزامات مالية أخرى	٤٦٤,٧٦٣	-	-	-	٤٦٤,٧٦٣
قروض قصيرة الأجل	٢,٤٢٢,٢٤٣	١٣,١٢٦	-	-	٢,٤٣٥,٣٦٩
قروض لأجل	٣,٩٠٠	٦,٤٥٦	٧,٣٠٨	-	٤٧,٦٦٤
	٣,٥٠٤,٦١٠	٢٧,٥٢٧	٤٦,٩٨٢	٣٨,٠٧٨	٣,٦٦٦,٨٥٢

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م					
عند الطلب	أقل من ٦ أشهر	٦ إلى ١٢ شهراً	١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
حسابات دائنة	٤٤٠,٤١٣	-	-	-	٤٥٦,٥٩١
التزامات عقود إيجار	٢٠,٦٨٥	١٠,٨٦٥	٣٩,٦٥٦	٤٨,٣٣٠	١١٩,٥٣٦
التزامات مالية أخرى	٣٧٤,١٤٩	-	-	-	٣٧٤,١٤٩
قروض قصيرة الأجل	٢,١٦١,٥٥٠	-	-	-	٢,١٦١,٥٥٠
قروض لأجل	٨,٠٠٠	٢١,٠٠٠	١٣٧,٠٤٢	١٥,٢٠٠	١٨١,٢٤٢
	٣,٠١٧,٧٩٧	١٤٧,٩٠٧	٥٤,٨٥٦	٤٨,٣٣٠	٣,٢٩٣,٠٦٨

٣٨ أهداف إدارة المخاطر المالية والسياسات المتعلقة بها (تتمة)

(ج) مخاطر السيولة (تتمة)

التغيرات في المطلوبات الناشئة من النشاطات التمويلية:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م			
١ يناير ٢٠٢١ م	التدفقات النقدية الداخلية / أخرى	(التدفقات النقدية الخارجية)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف
٢,١٦١,٥٥٠	٢٠,٥٩١,٠٩٨	(٢٠,٣١٧,٢٧٩)	٢,٤٣٥,٣٦٩
١٨٠,٣١٣	٣٢,٧٧٧	(١٦٥,٨٤٢)	٤٧,٢٤٨
٩١,٢٣٨	(٧,٥٤٠)	(١٢,٣٢٣)	٧١,٣٧٥
٢,٤٣٣,١٠١	٢٠,٦١٦,٣٣٥	(٢٠,٤٩٥,٤٤٤)	٢,٥٥٣,٩٩٢

قروض قصيرة الأجل
قروض لأجل
التزامات عقود إيجار
إجمالي المطلوبات من النشاطات التمويلية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م			
١ يناير ٢٠٢٠ م	التدفقات النقدية الداخلية / أخرى	(التدفقات النقدية الخارجية)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف
٢,٤٨١,٨٢٨	١٢,٠٥٠,١٣٩	(١٢,٣٧٠,٤١٧)	٢,١٦١,٥٥٠
١٩٢,٣٨٦	٤,٥٢٠	(١٦,٥٩٣)	١٨٠,٣١٣
١٠٣,٥٢٠	٤,١٥٩	(١٦,٤٤١)	٩١,٢٣٨
٢,٧٧٧,٧٣٤	١٢,٠٥٨,٨١٨	(١٢,٤٠٣,٤٥١)	٢,٤٣٣,١٠١

قروض قصيرة الأجل
قروض لأجل
التزامات عقود إيجار
إجمالي المطلوبات من النشاطات التمويلية

٣٩ إدارة رأس المال

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

وتدير المجموعة هيكل رأس المال وتجري تعديلاتها عليه في ضوء التغيرات في ظروف العمل. ولم تُجر أي تعديلات على الأهداف أو السياسات أو الإجراءات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م. ويتألف رأس المال من رأس المال والاحتياطي النظامي والأرباح المبقاة والاحتياطيات الأخرى ويُقدَّر بقيمة ٩٦٦,٧٢٤ ألف ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (٢٠٢٠ م: ١,١٣٣,٤٦٩ ألف ريال سعودي).

٤٠ القيم العادلة للأدوات المالية

القيم العادلة

تُصنَّف 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 الأول: أسعار السوق المُدرجة (بدون تعديل) في أسواق نشطة لأصول ومطلوبات مماثلة.
- المستوى الثاني: طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: طرق تقييم 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 تُمثِّل الأسهم غير المُدرجة 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، فيما تتألف المطلوبات المالية من القروض لأجل والقرض القصير الأجل والحسابات الدائنة وبعض المطلوبات المتداولة الأخرى. تقارب القيم العادلة للأصول المالية والمطلوبات المالية قيمها الدفترية.

٤٠ القيم العادلة للأدوات المالية (تتمة)

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	القيمة العادلة
المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول		
ريال سعودي بالآلوف	ريال سعودي بالآلوف	ريال سعودي بالآلوف	ريال سعودي بالآلوف	ريال سعودي بالآلوف
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م				
أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة				
٥٢,٣٥٩	-	-	٥٢,٣٥٩	٥٢,٣٥٩
٥٢,٣٥٩	-	-	٥٢,٣٥٩	٥٢,٣٥٩

قياس القيم العادلة باستخدام			القيمة الدفترية	القيمة العادلة
المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول		
ريال سعودي بالآلوف	ريال سعودي بالآلوف	ريال سعودي بالآلوف	ريال سعودي بالآلوف	ريال سعودي بالآلوف
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م				
أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة				
٥٣,٦٥٠	-	-	٥٣,٦٥٠	٥٣,٦٥٠
٥٣,٦٥٠	-	-	٥٣,٦٥٠	٥٣,٦٥٠

تُقاس القيمة العادلة لاستثمارات المجموعة في الأسهم غير المُدرجة في السوق المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و ٢٠٢٠م باستخدام المستوى الثالث (المدخلات غير القابلة للملاحظة الهامة). وقُدّرت المجموعة القيمة العادلة للاستثمار باستخدام طريقة صافي الأصول المُعدّلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و ٢٠٢٠م. وتتضمن طريقة صافي الأصول المعدلة اشتقاق القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية للشركة المستثمر فيها بالرجوع إلى القيمة العادلة لأصولها والتزاماتها.

٤١ أرقام المقارنة

أعيد تصنيف بعض أرقام السنة الماضية بما يتماشى مع عرض الفترة الحالية. وتعلق إعادة التصنيف بصفة رئيسية بالعمليات المتوقعة على النحو المذكور في إيضاح ١٣.

٤٢ الأحداث اللاحقة

من وجهة نظر الإدارة، لم تنشأ أحداث لاحقة هامة أخرى منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م من شأنها أن تؤثر تأثيراً جوهرياً على المركز المالي للمجموعة المُبيّن في هذه القوائم المالية الموحدة.