



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



المحتويات

02	أعضاء مجلس الإدارة
03	رسالتنا وقيمنا الأساسية
04	كلمة رئيس مجلس الإدارة
10	تقرير مجلس الإدارة
68	تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية الموحدة



أعضاء مجلس الإدارة



أحمد عبدالله حمد الزامل

عضو مجلس إدارة



عبدالله صالح جمعه الدوسري

• نائب الرئيس
• رئيس لجنة الترشيحات والمكافآت



خالد عبدالله حمد الزامل

• الرئيس
• عضو لجنة الترشيحات والمكافآت



محمد سليمان محمد الحربي

• رئيس لجنة المراجعة
• عضو لجنة الترشيحات والمكافآت



محمد أحمد محمود الغيث

• ممثلاً عن المؤسسة العامة للتقاعد
• عضو لجنة المراجعة



أديب عبدالله حمد الزامل

• ممثلاً عن شركة مجموعة
الزامل القابضة



عبدالله محمد عبدالله الزامل

• الرئيس التنفيذي



خالد محمد صالح الفهيد

• عضو لجنة المراجعة

رؤيتنا

شركة صناعية رائدة تعمل على إيجاد قيم متميزة للعمل والمجتمع.

الابتكار



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

التميز



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

النزاهة



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

رسالتنا

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

خدمة المجتمع



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

الريادة



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

كلمة رئيس مجلس الإدارة

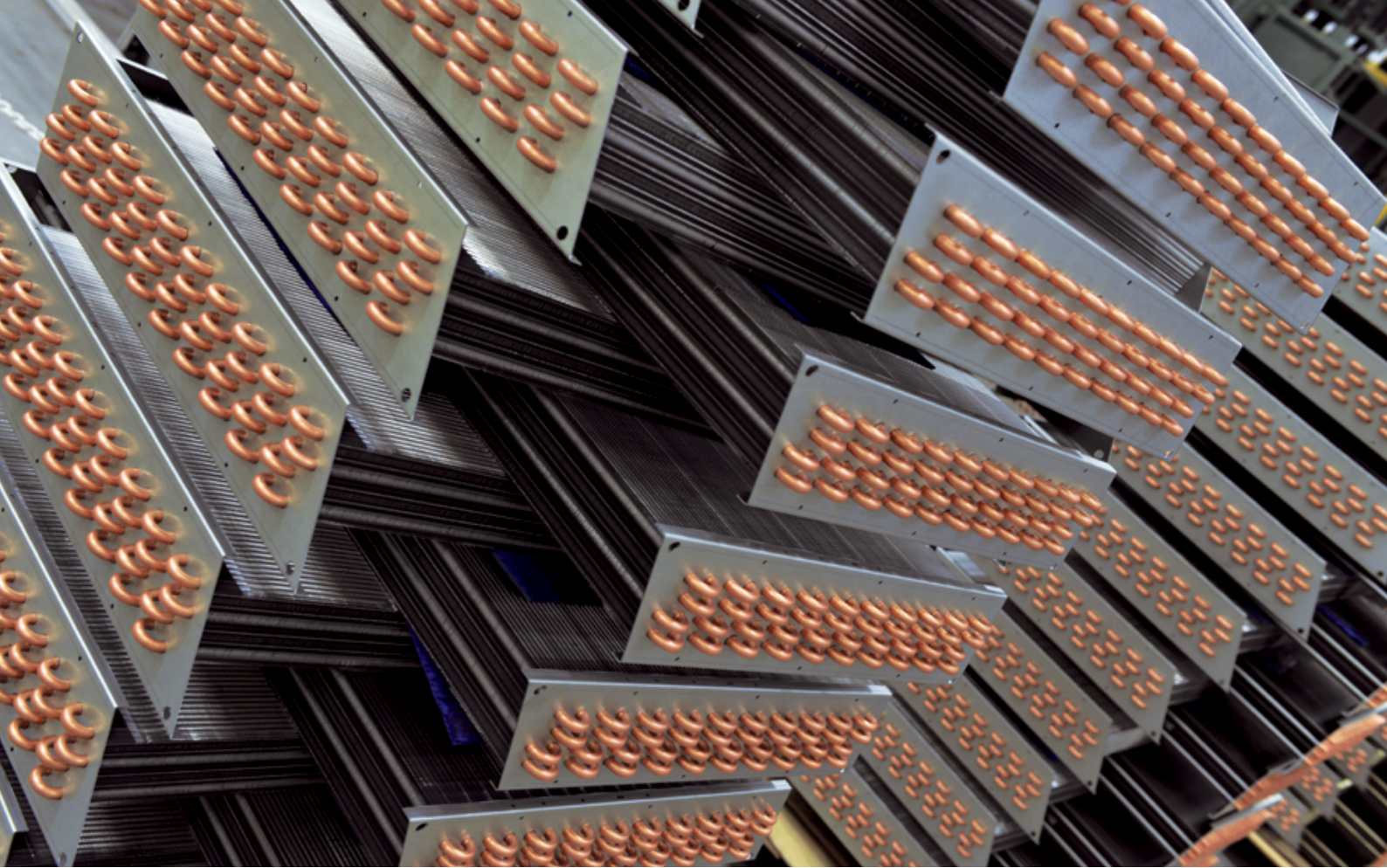


حققت الزامل للصناعة خلال العام المالي المنتهي في 2021/12/31م إيرادات جيدة، خاصة عندما نتظر إلى التحديات بكل المقاييس التي واجهها قطاع التشييد والبناء تحديداً وقطاع الصناعة المحلي عموماً، فضلاً عن الوضع الاقتصادي وظروف الأسواق التي نعمل فيها، والتي كان علينا التغلب عليها. وقد شهدت الزامل للصناعة خلال عام 2021م انخفاضاً في المبيعات في كافة القطاعات، ما أثر في الأرباح الصافية للشركة.

واصلت الشركة جهودها لتخفيض التكاليف وضبط المصروفات، مما أثمر عن تسجيل تحسن في هوامش الربح التشغيلية في قطاعي الحديد والحوال، وتسجيل انخفاض في تكاليف التمويل بمبلغ 23,5 مليون ريال سعودي، إضافة إلى انخفاض خسائر العمليات غير المستمرة في قطاع الحديد بدولة الإمارات العربية المتحدة وقطاع الأبراج الحديدية في المملكة العربية السعودية بمبلغ 36,8 مليون ريال.

**السادة مساهمو شركة الزامل
للاستثمار الصناعي الكرام،**
يسرني نيابة عن زملائي أعضاء مجلس الإدارة أن أقدم لكم التقرير السنوي لعام 2021م لشركة الزامل للاستثمار الصناعي (الزامل للصناعة)، الذي يستعرض الأداء العام للشركة ونتائج نشاطاتها واستثماراتها داخل المملكة العربية السعودية وخارجها.

وقد تأثرت مختلف قطاعات الأعمال حول العالم في العامين الماضيين بسبب تداعيات جائحة كورونا، إذ تراجعت الأسواق بوجه عام، واستمر تباطؤ النمو العالمي وزيادة مستويات الدين التي تأثرت بها معظم الشركات في المنطقة. كما أُلقت تداعيات الجائحة بظلالها على قطاع البناء والتشييد الذي يُعد أحد القطاعات الاقتصادية الرئيسية في التنمية، لارتباط كثير من القطاعات والصناعات الأخرى به. وكان أحد تداعيات الجائحة توقف الكثير من أنشطة قطاع البناء والتشييد في الشرق الأوسط، بسبب تطبيق سياسات التباعد الاجتماعي، مما أدى إلى انخفاض الإنتاجية.





كلمة رئيس مجلس الإدارة (تتمة)

وخلال العام تم إطلاق برنامج «صنع في السعودية»، وهو إحدى مبادرات برنامج تطوير الصناعات الوطنية والخدمات اللوجستية، وهو البرنامج الأكبر في برامج رؤية المملكة 2030م، والذي يُعد من المبادرات المهمة التي تهدف إلى تحفيز الصناعات الوطنية وتشجيع المستهلكين على شراء السلع المحلية وتممية وتعزيز صادرات المملكة إلى الأسواق العالمية، كما يلتزم ببناء علامة صناعية موحدة بهدف توفير فرص واعدة للشركات الصناعية، وتوسيع نطاق أعمالها والترويج لمنتجاتها محلياً وعالمياً، ورفع مشاركة القطاع الخاص من 40% إلى 65%، وزيادة الاستثمار الأجنبي المباشر في الناتج المحلي، مما سيدعم أعمال قطاعات الزامل للصناعة على المدى المتوسط والطويل.

ومع ذلك، فإننا نقف اليوم على أسس متينة تُتيح لنا إدارة الأزمة على نحو أفضل من أي وقت مضى، وذلك بفضل ما يتوفر لدينا من السيولة النقدية والإجراءات العديدة التي اتخذناها في السنوات الأخيرة، بما في ذلك تخفيض النفقات للتكيف مع بيئة العمل، وتقليل التكاليف وضبط المصروفات، وتعزيز الأنشطة والأعمال التي تستفيد من المشاريع الحكومية المستمرة وتعتمد على النفقات التشغيلية بدلاً من النفقات الرأسمالية، واستغلال جميع الفرص التي تُسهم في زيادة الكفاءة والطاقة الإنتاجية في جميع مصانع الشركة، إضافة إلى الاستفادة من الفرص الجديدة والاستثمار في التقنيات المبتكرة والفرص الواعدة التي تحقق الاستدامة.



وبالنسبة لأسواق التصدير لدينا، يظل نشاط الإنشاءات ومشروعات البنية التحتية جيداً بوجه عام، لا سيما في دول مجلس التعاون الخليجي وكذلك في المناطق الأخرى التي نعمل فيها، في حين لا يزال التراجع الكبير لقيمة العملة المحلية في كلٍ من مصر والهند، إلى جانب حالة التباطؤ الاقتصادي والضرائب الجديدة خلال الفترة الماضية وتأثيرات جائحة كورونا على سلاسل الإمداد والتوريد العالمية، يؤثر سلباً في تكاليف الإنتاج. وعلى الرغم من ذلك فقد واصلت شركتنا أنشطتها الاعتيادية في تلك الأسواق، مع الاستمرار في زيادة صادراتها إلى مختلف البلدان. وحتى في ظل سعي الحكومات لإيقاف التباطؤ الاقتصادي بخطط مالية جديدة، واحتمال وجود المزيد من الفرص التجارية المختلفة، فإن هوامش الربح تبقى تحت ضغط شديد بسبب المنافسة القوية في كافة الأسواق.

وستواصل الشركة تركيزها على التميّز التشغيلي والتجاري، في إطار سعي الإدارة التنفيذية للشركة وجميع العاملين فيها إلى تحقيق الأهداف الإستراتيجية المحددة ورؤية المملكة 2030. ويجري بانتظام تحديث أنظمة الإدارة والسياسات والإجراءات، وتبني تقنيات التحول الرقمي العالمية والجديدة لاكتساب مزيد من المرونة والتنافسية، وتعزيز الكفاءة عبر قطاعات الشركة.

وقد واصل مجلس إدارة الزامل للصناعة أداء واجباته خلال عام 2021م لضمان إدارة عمليات الشركة وفق أفضل أساليب الحوكمة المؤسسية، كما واصلنا تعزيز نظام وسياسات حوكمة الشركة، إذ تُعد الحوكمة جزءاً لا يتجزأ من القيم الأساسية للشركة، كما نضمن التزامنا بمبادئ الحوكمة والشفافية من خلال توجيه ومتابعة أمانة السر وإدارة المراجعة الداخلية في الشركة. ويعمل فريق إدارة المراجعة الداخلية باستمرار لضمان تبني أفضل الممارسات العالمية وتطبيق وانتهاج أعلى معايير الحوكمة في جميع قطاعات ومجالات أعمالنا. وفي هذا الشأن، فإننا نسعى كذلك لمتابعة وتطبيق جميع توصيات هيئة السوق المالية من أجل ضمان وجود بيئة تجارية ذات مصداقية عالية للمستثمرين والمساهمين.





وبالنظر للمستقبل، فإننا واثقون من قدرتنا المستمرة على تحقيق النمو المنشود لمساهمي الشركة، وخاصة في ظل عزم حكومة المملكة العربية السعودية مواصلة دعم برامج التنمية الاقتصادية الوطنية من خلال تنفيذ عدد من الإصلاحات الاقتصادية وتعزيز استراتيجية التنوع الاقتصادي لمواجهة التحديات الاقتصادية المختلفة، الأمر الذي سيؤدي إلى إيجاد فرص جديدة للشركة لتحقيق النمو المستدام، ويدعم أعمالها في تحقيق العوائد وتعظيم قيمة حقوق المساهمين.

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

خالد عبدالله الزامل
رئيس مجلس الإدارة

إن القطاعات الصناعية تظل قاطرة التنمية المستدامة التي تضعها المملكة في مقدمة أولوياتها، والتي تتسجم مع رؤية 2030 التي جعلت المملكة أفضل وجهة للعيش الكريم للمواطنين والمقيمين على حد سواء، مرتكزة في ذلك إلى عناصر المجتمع الحيوي والاقتصاد المزدهر والوطن الطموح، كما أن الإنجازات العديدة التي حققتها المملكة في مختلف المجالات جعلت منها محوراً رئيسياً من محاور القوة الاقتصادية العالمية التي لا يمكن تجاهلها، حيث ظهر ذلك جلياً في ترؤس المملكة لقمة العشرين التي استضافتها العام الماضي وحققت خلالها نجاحاً لافتاً في ظل أزمة «كورونا» التي عصفت بالاقتصاد العالمي.

ويولي مجلس الإدارة اهتماماً كبيراً بالمسؤولية المجتمعية، حيث تبنت الشركة عدة مبادرات مجتمعية عززت دورها في خدمة المجتمع، وسوف يتواصل عملنا في هذا المضمار تكريساً للمسؤولية المجتمعية للشركة. كما اتخذت الزامل للصناعة مجموعة من الإجراءات الوقائية والتدابير الاحترازية عبر استخدام جميع أدوات التقنيات الحديثة، التي من شأنها الحفاظ على صحة وسلامة الموظفين والعاملين في كافة قطاعات الشركة، باعتبارهم عنصراً أساسياً في تحقيق مستهدفات العمل وتعزيز الإنتاجية، وهم الثروة الحقيقية للشركة.

تقرير مجلس الإدارة لعام 2021م



السادة / مساهمو شركة الزامل للاستثمار الصناعي المحترمين

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

يسر مجلس الإدارة أن يقدم تقريره السنوي الذي يستعرض فيه أداء شركة الزامل للاستثمار الصناعي (الزامل للصناعة) وكافة نشاطاتها واستثماراتها داخل المملكة العربية السعودية وخارجها، وملخصاً عن الوضع العام للشركة خلال العام 2021 وذلك من خلال قطاعاتها الصناعية: التكييف والحديد والمواد العازلة والأخرى.

كما يتضمن التقرير القوائم المالية الموحدة المدققة للسنة المالية المنتهية في 2021/12/31، بما في ذلك تقرير مراقبي الحسابات السادة/ إنست ويونغ، والقوائم الموحدة للدخل والدخل الشاملة والمركز المالي والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية والملاحظات على هذه القوائم للعام المذكور.

وصف لنشاط الشركة وقطاعاتها

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

وتشمل منتجاتنا وخدماتنا ما يلي:

- تقوم الزامل للصناعة ببيع منتجاتها في أكثر من 90 سوقاً عالمية، وتمارس أنشطتها من خلال أربع قطاعات رئيسية وهي قطاع الحديد، وقطاع تكييف الهواء، وقطاع المواد العازلة، وقطاع الصناعات الخرسانية. وتملك الشركة حصص الأغلبية في عدد من الشركات الاستراتيجية، إلى جانب امتلاكها العديد من الشركات الأخرى. يعمل في الزامل للصناعة أكثر من 9,000 موظف في 55 دولة.
- انطلاقاً من رؤيتها الاستراتيجية لدعم وتطوير الصناعات المحلية في المملكة العربية السعودية، اختارت الزامل للصناعة التركيز على مجالات متخصصة في قطاعات البناء والإنشاءات والهياكل الإنشائية والمنتجات الصناعية. إن جميع الأنشطة والعمليات التصنيعية في قطاعات الزامل للصناعة حاصلة على شهادات الأيزو العالمية للجودة الشاملة، كما تحصل قطاعات وشركات الزامل للصناعة على الشهادات والجوائز المتميزة باستمرار تقديراً لجودة منتجاتها وخدماتها التي تقدمها لعملائها، إلى جانب ريادتها في مجال البحث والتطوير للتقنيات الحديثة والعمليات الصناعية المتقدمة.
- تمتلك قطاعات الزامل للصناعة مرافق تصنيعية في كل من المملكة العربية السعودية، والإمارات العربية المتحدة، ومصر، والهند، وفيتنام. وتقوم شركتنا بإنتاج وتصنيع العديد من المنتجات والمواد والأنظمة الهندسية المبتكرة، وتقديم الحلول والخدمات المتخصصة لجميع العملاء لاستخدامها في مختلف مراحل البناء والتشييد.
- المباني الحديدية سابقة الهندسة والهياكل الإنشائية الفولاذية
- أجهزة تكييف الهواء بما في ذلك خدمات التركيب والصيانة والتشغيل
- معدات المعالجة الصناعية
- أبراج نقل الطاقة والاتصالات والعوارض المفرغة والمسطحات الحديدية
- المباني الخرسانية الجاهزة
- المواد العازلة من الفيبير جلاس والصوف الصخري
- الأنابيب المعزولة
- الألواح المحصورة العازلة للحرارة
- أنظمة أتمتة وإدارة المباني ونظم الأمن والحماية
- صيانة وفحص المشاريع الصناعية
- تنفيذ المشاريع الإنشائية المتكاملة



55
دولة

9,000+
موظف

1998
الدمام

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

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

الصناعات
الخرسانية

المواد
العازلة

تكييف
الهواء

الحديد

قطاع الحديد

تُمثل **شركة الزامل للحديد القابضة** **المحدودة** قطاع الحديد في الزامل للصناعة. تأسست الزامل للحديد في عام 1977 وتُعد من الشركات العالمية الرائدة في مجال التصميم الهندسي وتصنيع المنتجات الحديدية المتنوعة والمؤرد الأول في منطقة الشرق الأوسط للهياكل الإنشائية الفولاذية والهياكل الحديدية لحاملات الأنابيب وأوعية الضغط والأبراج الحديدية المجلفنة لنقل الطاقة والاتصالات والعوارض المفرغة والمسطحات الحديدية، والألواح المحصورة.





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

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

تقوم الزامل للحديد بتصميم وإنتاج الحديد المُصنَّع للمباني والهياكل الحديدية ذات الارتفاعات المنخفضة والعالية المتعددة الأدوار للاستخدامات والتطبيقات الصناعية والتجارية والزراعية والطيران والترفيه والعسكرية وفي دعم مشاريع البنى التحتية والمشاريع التطويرية. تُباع منتجات الزامل للحديد في أكثر من 90 دولة حول العالم من خلال شبكة مكاتب مبيعات وتمثيل متخصصة وبنائين معتمدين ووكلاء وموزعين.

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

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

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

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



قطاع تكييف الهواء

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





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

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

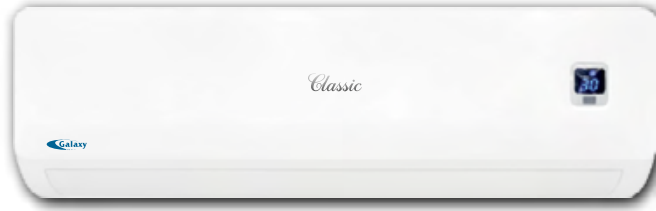
وتملك الشركة مركز (اختبار)، وهو أول مختبر مستقل لفحص أجهزة التكييف وحلول التحكم البيئي يُطلق في الشرق الأوسط في عام 1984، وهو معتمد من مختبرات (ETL) الأمريكية. يُوفر هذا

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

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

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





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

إضافة إلى ذلك، تقدم الشركة حلول الطاقة الشمسية والمباني الخضراء الصديقة للبيئة منذ عام 2012، حيث تتجه المزيد من مشاريع المباني الخضراء نحو الطاقة الشمسية النظيفة، وبقيادة فريق من المتخصصين في هذا المجال، فإن الشركة لديها خبرة واسعة في مجال الخدمات والحلول الهندسية، وتوفير المواد والمنتجات

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

اللازمة، والبناء والإنشاءات، والخدمات التحديثية. كما تملك الشركة علاقات وثيقة مع الشركات الرائدة من مختلف أنحاء العالم لتصنيع وتوريد منتجات وأنظمة الطاقة الشمسية، والمحولات الكهربائية، والبطاريات، والألواح الضوئية، والسخانات الحرارية، مع شهادات اعتماد في السلامة والجودة العالمية.

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



قطاع المواد العازلة

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

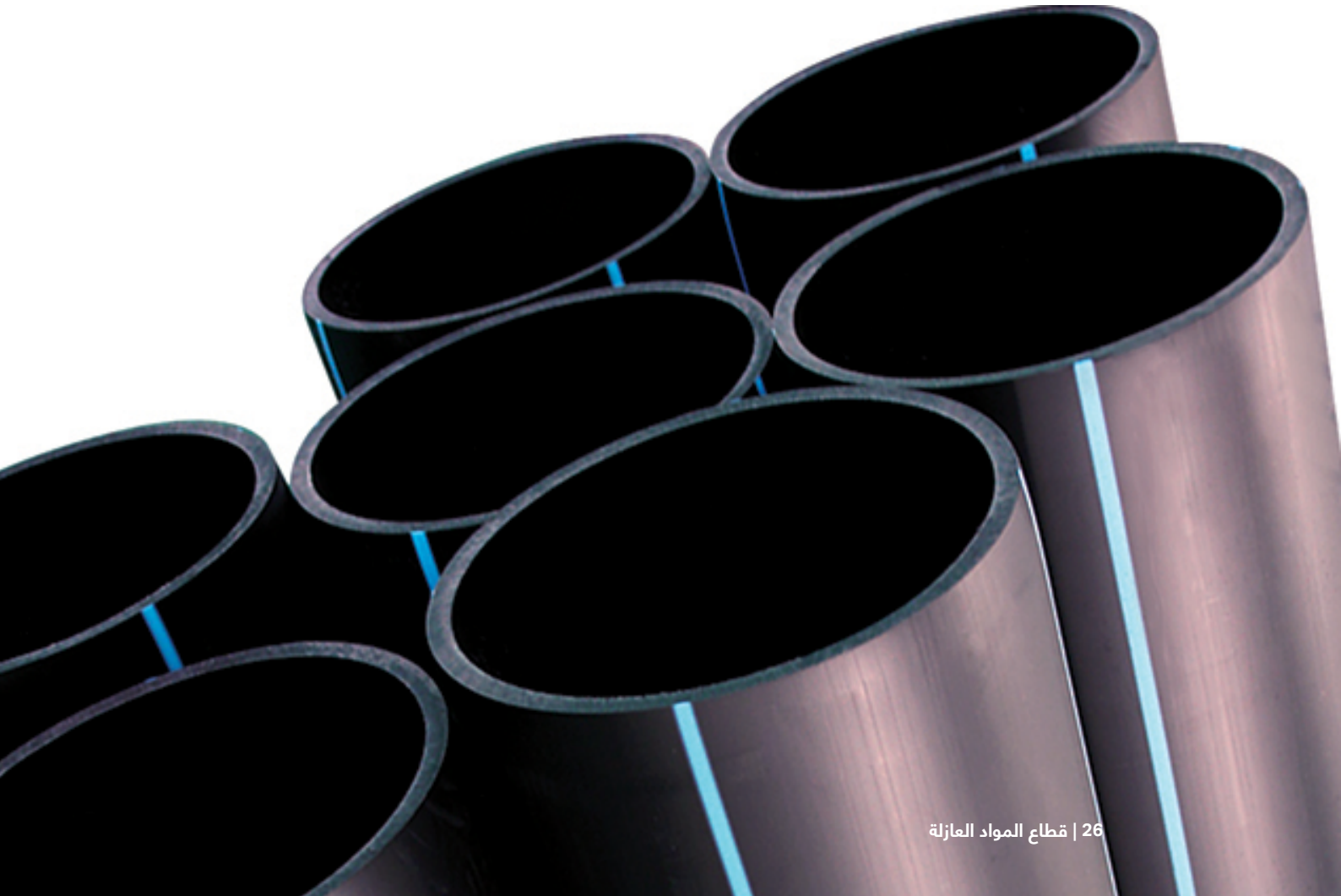


سنوياً، وهو ما يشكل 80% من إنتاج السعودية و 55% من إنتاج منطقة الخليج، وذلك بالاستعانة بأحدث ما توصلت إليه التقنية في هذا المجال، حيث يقوم على تشغيل المصنع كوادر فنية مؤهلة ذات خبرة عالية لتقديم أفضل المنتجات والخدمات للعملاء.

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

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

كما تزود المجموعة منذ عام 1992 الأسواق المحلية والعالمية بمختلف أشكال مادة الصوف الصخري العازلة، التي تُعد إحدى من أكثر المنتجات فاعلية، والمستخدم على نطاق واسع في المواد العازلة للحرارة والصوت والحريق. وتصل الطاقة الإنتاجية للشركة من مادة الصوف الصخري إلى 65,000 طن





الأنبوب المعدني الناقل، إضافة إلى الحركة المحورية التي توفر بيانات التصميم الرئيسي وإذا كانت هناك ضرورة لفواصل التمديد، يمكن استخدام أنابيب البولي إيثيلين عالية الكثافة (HDPE) التي تنتجها المجموعة في مختلف التطبيقات والمشاريع بما في ذلك أنظمة الصرف الصحي، وأنظمة الري، وأنابيب الغاز، وشبكات المياه وغيرها.

قطاع الصناعات الخرسانية

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



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

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

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

2 استثمارات الشركة

تتألف الاستثمارات في الشركات الزميلة (Associates) مما يلي:

1. حصة بنسبة 50% في شركة الربيع والنصار والزامل للصناعات الخرسانية المحدودة، ويقع مركزها الرئيسي في مدينة الرياض. وتزاول إنتاج المنتجات الخرسانية الجاهزة.
2. حصة بنسبة 20.83% في شركة أي بي بيبر كومباني ليمتد الواقعة في جزر كايمان، ونشاطها الرئيسي إنتاج المناديل الورقية.

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

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

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

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

3 وصف للخطط المستقبلية والقرارات المهمة

أهم الخطط المستقبلية والقرارات المهمة للشركة ما يلي:

- استمرار العمل على زيادة مردود والتوسع في النشاطات المكمل (Adjacencies) لقطاعات الشركة في المناطق الجغرافية التي تعمل فيها وذلك لزيادة قدرة الشركة في التحكم في سلسلة القيم المضافة (Value Chain) مما يعظم فرص تحقيق عوائد أفضل للملاك.
- استمرار جهود ترشيد المصاريف ورفع الكفاءة الإنتاجية إضافة إلى إدارة النقد التي ستمكن الشركة من تحسين المركز المالي وتحقيق عوائد أفضل للملاك.
- تحجيم بعض النشاطات (Right Sizing) لتعظيم المردود وتخفيض التكاليف.

النتائج المالية

خسائر بلغت (159,9) مليون ريال سعودي. وقد بلغ صافي خسارة السهم الواحد بعد خصم مخصص الزكاة الشرعية (2,66) ريال سعودي مقارنة بخسائر للسهم الواحد للعام 2020 بلغت (2,66) ريال سعودي. علماً بأنه تم إعادة تبويب أرقام المقارنة لتتفق مع عرض أرقام الفترة الحالية.

بلغ إجمالي الإيرادات 3,524 مليون ريال سعودي بنهاية 2021/12/31 بزيادة قدرها 140,8 مليون ريال سعودي وبنسبة قدرها 4,2% مقارنة مع العام 2020 البالغة 3,383 مليون ريال سعودي. كما حققت الشركة خسائر صافية بلغت (159,4) مليون ريال سعودي بتغير نسبته 0,3% مقارنة بالعام 2020 والتي حققت خلالها

ويبين الجدول نسبة كل نشاط رئيسي من إجمالي الإيرادات السنوية:

التغير	2020	2021	البيان
%13,4-	%45,9	%38,1	قطاع التكييف
%21,5	%48,6	%56,7	قطاع الحديد
%2,0-	%6,2	%5,9	قطاع المواد العازلة
%1,6-	%0,7-	%0,7-	المركز الرئيسي وأخرى
	%100	%100	

(أ) قائمة الدخل:

2017	2018	2019	2020	2021	البيان (آلاف الريالات)
4,403,850	4,313,649	4,038,583	3,382,962	3,523,817	المبيعات
3,495,651	3,598,279	3,451,737	2,936,601	3,048,073	تكلفة المبيعات
908,199	715,370	586,846	446,361	475,744	إجمالي الربح
785,070	843,864	738,568	654,470	647,948	إجمالي المصاريف
(2,298)	2,292	30,735	63,256	28,674	صافي الإيرادات الأخرى
15,813	13,631	17,822	15,020	15,887	الزكاة
105,018	(139,833)	(138,809)	(159,873)	(159,417)	صافي الدخل

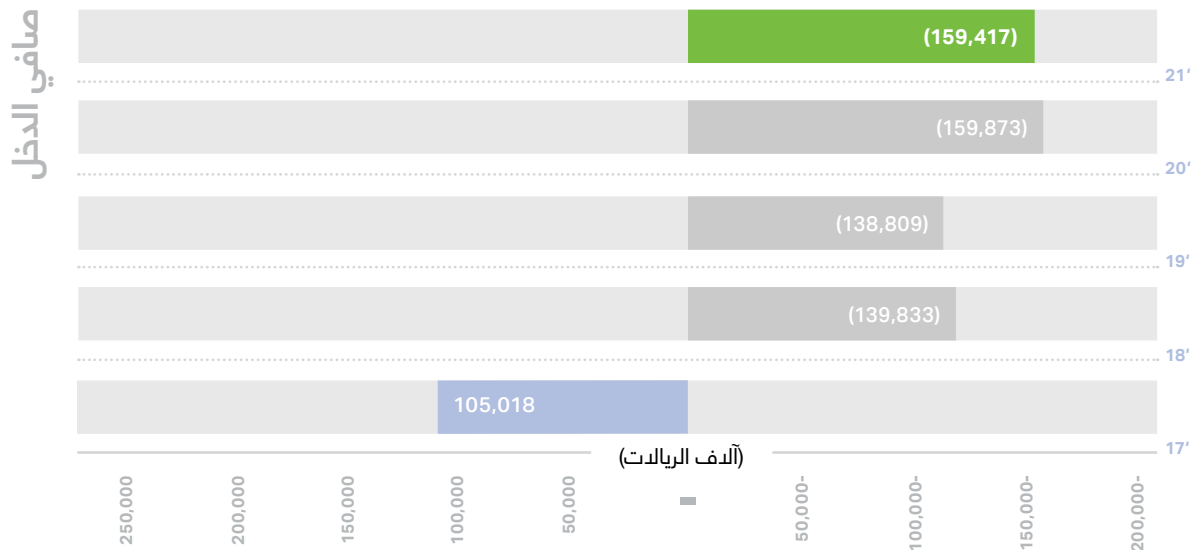
(ب) قائمة المركز المالي:

2017	2018	2019	2020	2021	البيان (آلاف الريالات)
4,036,713	4,241,708	4,100,238	3,867,073	4,432,260	الموجودات المتداولة
3,434,758	3,848,401	3,696,223	3,647,001	4,276,517	المطلوبات المتداولة
601,955	393,307	404,015	220,072	155,743	رأس المال العامل
555,122	502,992	582,452	539,794	486,966	الأصول الأخرى طويلة الأجل
1,089,888	1,018,511	960,708	868,553	804,853	الأصول الثابتة
5,681,723	5,763,211	5,643,398	5,275,420	5,724,079	إجمالي الموجودات
3,434,758	3,848,401	3,696,223	3,647,001	4,276,517	المطلوبات المتداولة
67,255	38,734	144,986	14,510	7,040	فروض طويلة الأجل
303,330	251,961	322,354	279,001	290,898	المطلوبات الأخرى طويلة الأجل
3,805,343	4,139,096	4,163,563	3,940,512	4,574,455	إجمالي المطلوبات
600,000	600,000	600,000	600,000	600,000	رأس المال المدفوع
1,064,703	815,946	678,767	533,469	366,724	الاحتياطيات والأرباح المبقة
211,677	208,169	201,068	201,439	182,900	حقوق الأقلية
1,876,380	1,624,115	1,479,835	1,334,908	1,149,624	حقوق المساهمين
5,681,723	5,763,211	5,643,398	5,275,420	5,724,079	إجمالي الخصوم وحقوق المساهمين

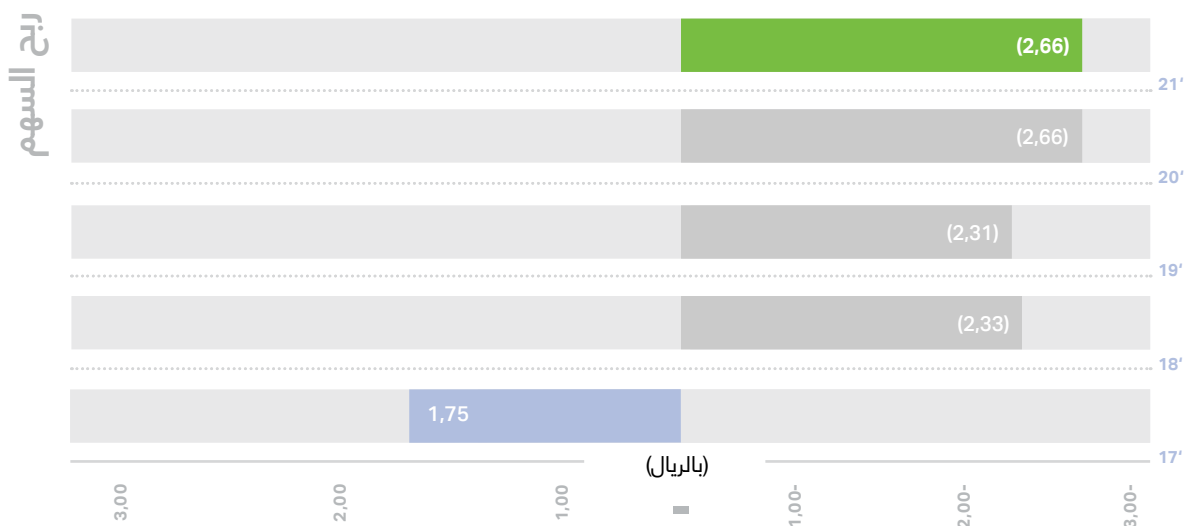
ج) نتائج الأنشطة التشغيلية:

البیان (آلاف الريال)	2021	2020	التغير	نسبة التغير (%)
المبيعات	3,523,817	3,382,962	140,855	4,2%
تكلفة المبيعات	3,048,073	2,919,850	111,472	3,8%
إجمالي الربح من التشغيل	(110,419)	(60,754)	(49,041)	79,9%
مصروفات الأعمال الرئيسية	586,163	523,866	78,424	15,4%
الخسارة من العمليات الرئيسية	-	-	-	60,3-%
الإيرادات / المصروفات الأخرى	33,111	85,666	(50,364)	5,8%
يخصم: الزكاة أو الضريبة	15,887	13,453	867	0,3-%
صافي الربح (الخسارة)	(159,417)	(159,873)	456	0,3-%

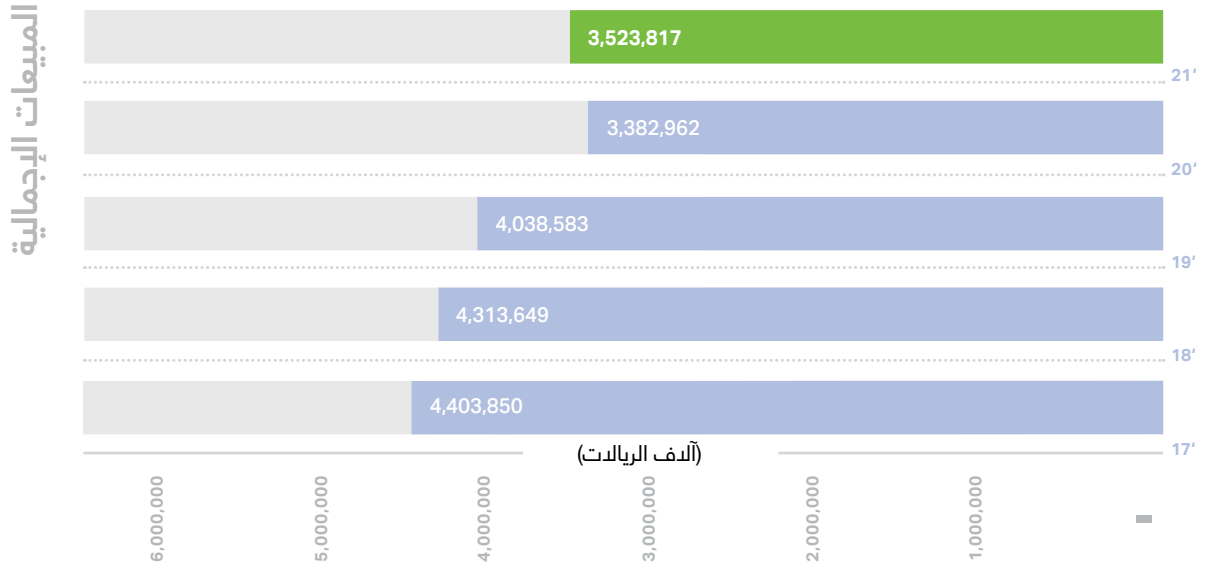
يوضح الرسم البياني التالي صافي الدخل خلال الفترة من 2017 لغاية 2021:



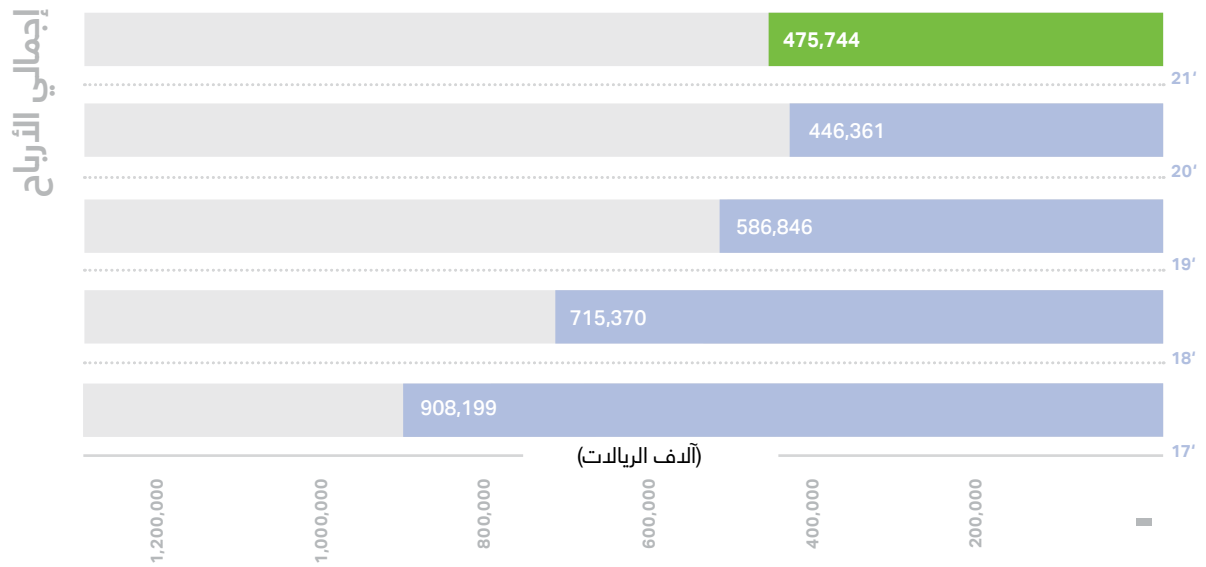
يوضح الرسم البياني التالي ربح السهم الواحد خلال الفترة من 2017 لغاية 2021:



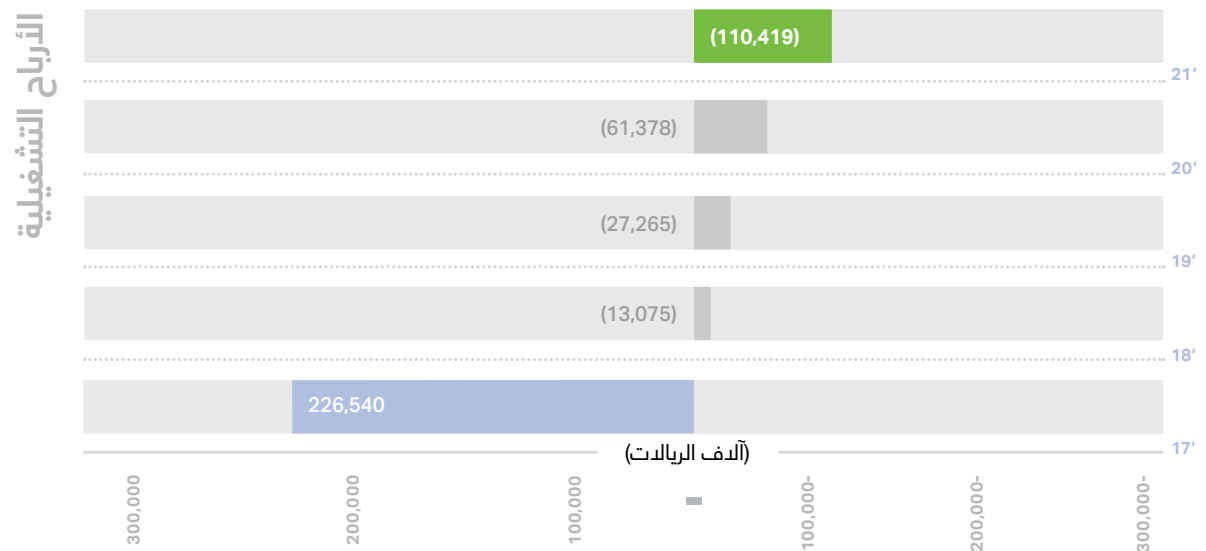
كما يوضح الرسم البياني التالي المبيعات الإجمالية الموحدة للسنوات الخمس الأخيرة:



ويوضح الرسم البياني التالي إجمالي الأرباح للسنوات الخمس الماضية:

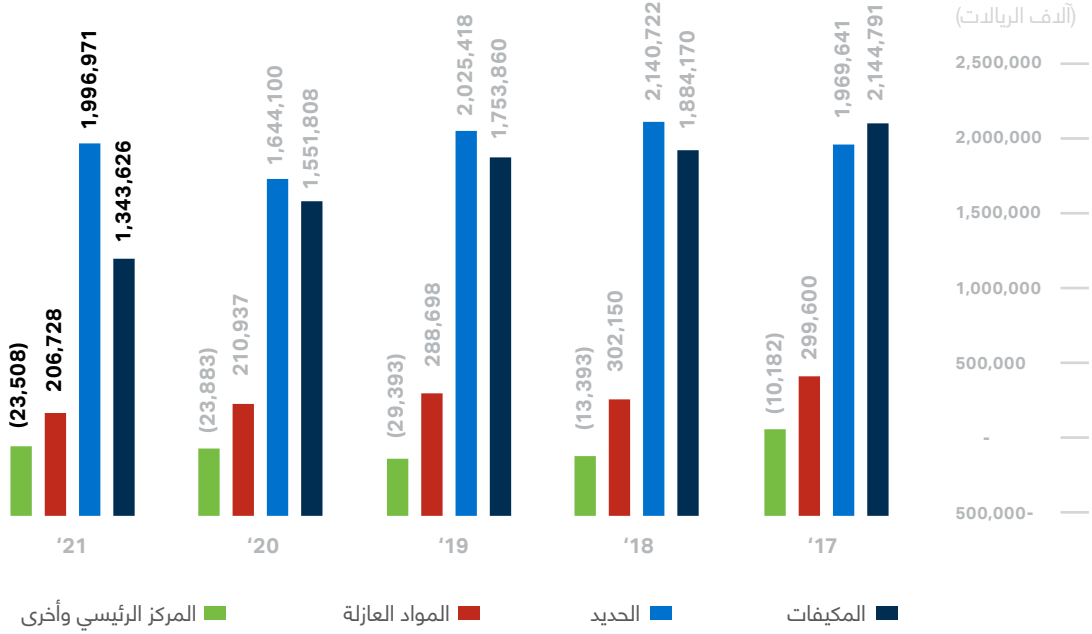


ويوضح الرسم البياني التالي الأرباح التشغيلية للسنوات الخمس الماضية:



حقق قطاع الحديد في 2021 مبيعات إجمالية بلغت 1996,9 مليون ريال سعودي بارتفاع نسبته 21,5%. في حين انخفضت مبيعات قطاع التكييف بنسبة 13,4% بالغة 1343,6 مليون ريال سعودي وكذلك قطاع المواد العازلة بنسبة 2,0% محققة مبلغاً وقدره 206,7 مليون ريال سعودي.

المبيعات حسب القطاع

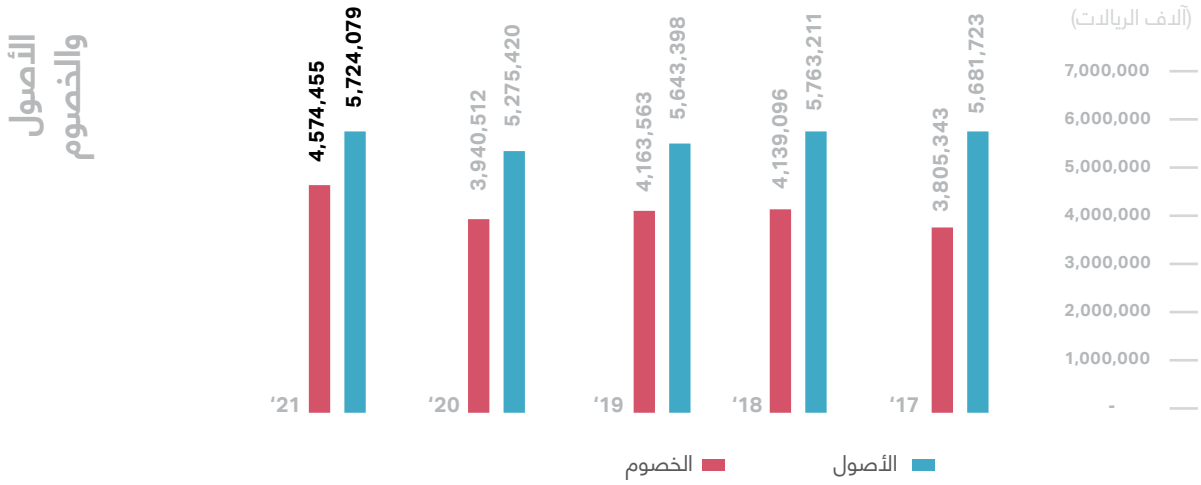


وحسب النطاق الجغرافي، فقد بلغت مبيعات الشركة الإجمالية من نشاطاتها العاملة في المملكة العربية السعودية مبلغاً وقدره 2541,6 مليون ريال سعودي، في حين بلغ إجمالي مبيعات المصانع التابعة للشركة خارج المملكة العربية السعودية مبلغاً وقدره 982,2 مليون ريال سعودي. علماً بأن هذا التحليل لا يعتبر تحليلاً عن مبيعات التصدير والموضحة بياناتها في الفقرة الخاصة بالتصدير.

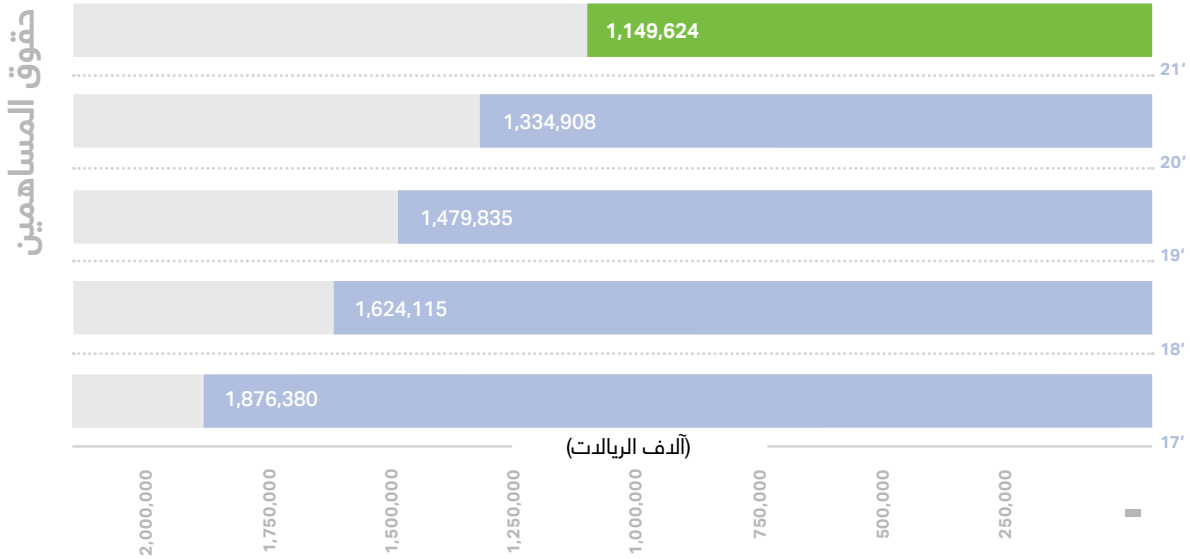
المبيعات حسب المناطق الجغرافية



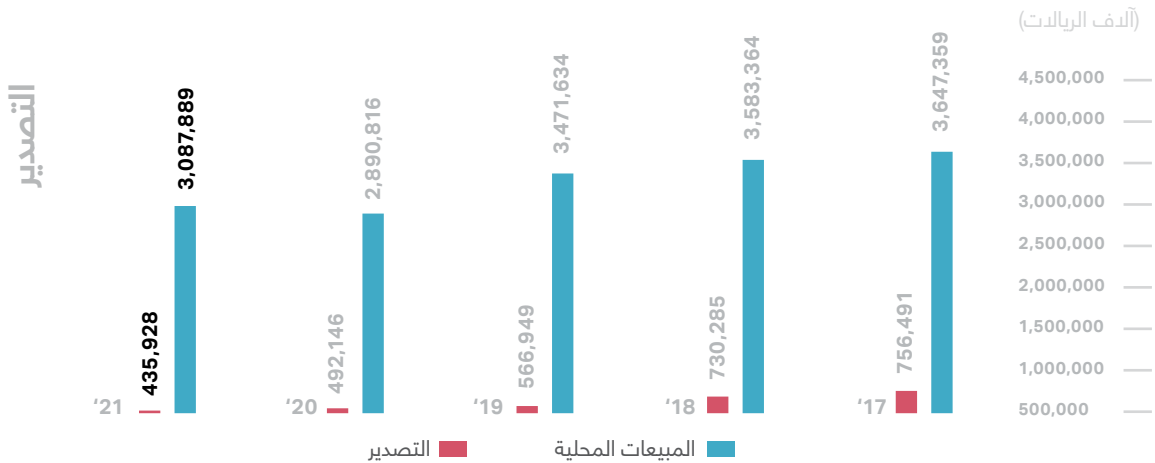
ويوضح الرسم البياني التالي أصول وخصوم الشركة للخمس السنوات الأخيرة:



ومن جهة ثانية انخفضت حقوق المساهمين بنسبة 13,9% لتصل إلى 1149,6 مليون ريال سعودي مقارنة مع 1334,9 مليون ريال سعودي للعام 2020. وهو ما يوضحه الرسم البياني التالي:



بلغت صادرات الشركة خلال العام 2021 حوالي 435,9 مليون ريال سعودي مقارنة بمبلغ 492 مليون ريال سعودي في عام 2020. وتمثل نسبة الصادرات نحو 12,4% من إجمالي مبيعات الشركة خلال العام 2021. علماً بأنه يتم تصدير منتجات الشركة إلى أكثر من 90 دولة حول العالم من خلال شبكة مكاتب للمبيعات والتمثيل المنتشرة في أكثر من 55 دولة حول العالم.



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

اختلفت هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة بالمملكة العربية السعودية من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ويقر المجلس بأنه لا يوجد أي اختلاف عن معايير المحاسبة المعتمدة. إن جميع أرقام المقارنة قد تم إعادة تبويبها نظراً لتطبيق المعايير الدولية الجديدة (IFRS).

أعدت هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة بالمملكة العربية السعودية من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ويقر المجلس بأنه لا يوجد أي اختلاف عن معايير المحاسبة المعتمدة. إن جميع أرقام المقارنة قد تم إعادة تبويبها نظراً لتطبيق المعايير الدولية الجديدة (IFRS).

القروض

يبين جدول المقارنة التالي القروض التي أبرمتها إدارة الشركة:

القرض	رقم القرض	2021		2020	
		تاريخ الحصول على القرض	تاريخ الاستحقاق	الأساسي (آلاف الريالات)	القرض (آلاف الريالات)
صندوق التنمية الصناعية السعودي	1	2012/08/29	2024/04/24	8,600	49,642
صندوق التنمية الصناعية السعودي	2	2019/10/10	2022/10/11	6,800	11,600
صندوق التنمية الصناعية السعودي	3	2019/09/30	2021/09/30	0	120,000
البنك السعودي البريطاني SABB	4	2021/11/30	2024/12/01	30,000	
بنك تمويل تنمية الإسكان HDFC Bank India	5	2021/03/31	2025/04/07	2,265	
				47,665	181,242
				-40,208	-165,803
				-417	-929
				7,040	14,510

أهداف إدارة المخاطر المالية والسياسات المتعلقة بها

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

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

مخاطر السوق: تتمثل مخاطر السوق في التقلبات التي تطرأ على القيمة العادلة للأداة المالية أو تدفقاتها النقدية المستقبلية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق. وتتألف مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر سعر العمولة ومخاطر العملات ومخاطر الأسعار الأخرى كمخاطر أسعار الأسهم ومخاطر السلع. وتعتبر القروض والودائع القصيرة الأجل وأدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر من بين الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق. وتعلق تحليلات الحساسية في الأقسام التالية بالمركز المالي كما في 31 ديسمبر 2021م و 2020م.

مخاطر أسعار العمولة

الأمريكي والين الياباني والجنيه المصري والروبية الهندية والدينار البحريني واليورو. ونظراً لكون سعر صرف الريال السعودي ثابت مقابل الدولار الأمريكي، فلا تشكل الأرصدة بالدولار الأمريكي مخاطر عملات هامة. وتتعرض المجموعة لمخاطر العملات على المعاملات والأرصدة المسجلة باليورو والين الياباني والروبية الهندية والدينار البحريني والجنيه المصري. وتدير المجموعة تعرضها لمخاطر عملات اليورو والين الياباني والروبية الهندية والدينار البحريني والجنيه المصري بمراقبة التقلبات التي تطرأ عليها. وكما في 31 ديسمبر 2021م و 2020م، لم يكن تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في العملات الأجنبية جوهرياً بالنسبة لحساباتها المدينة وحساباتها الدائنة.

تتمثل مخاطر أسعار العمولة في التقلبات التي تطرأ على القيمة العادلة للأداة المالية أو تدفقاتها النقدية المستقبلية نتيجة للتغيرات في أسعار العمولة في السوق. وتتعلق مخاطر التغيرات في أسعار العمولة في السوق التي تتعرض لها المجموعة بصفة رئيسة بقروض المجموعة الطويلة الأجل والقصيرة الأجل وودائعها القصيرة الأجل. وتدير المجموعة مخاطر أسعار العمولة التي تتعرض لها بالمراقبة المستمرة لحركة أسعار العمولة. وكما في 31 ديسمبر 2021م و 2020م، لم يكن تعرض المجموعة لمخاطر أسعار العمولة هاماً؛ حيث كانت قروضها الطويلة الأجل والقصيرة الأجل الرئيسية تخضع لأسعار عمولة ثابتة.

مخاطر العملات الأجنبية

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

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

التأثير على مكونات أخرى في حقوق الملكية (آلاف الريال)

التغير في سعر الجنيه المصري

التأثير على مكونات أخرى في حقوق الملكية (آلاف الريال)	التغير في سعر الجنيه المصري	ديسمبر 2021
1,574	+3%	31 ديسمبر 2021
(1,574)	-3%	
1,133	+3%	31 ديسمبر 2020
(1,133)	-3%	

التأثير على مكونات أخرى في حقوق الملكية (آلاف الريال)

التغير في سعر الروبية الهندية

التأثير على مكونات أخرى في حقوق الملكية (آلاف الريال)	التغير في سعر الروبية الهندية	ديسمبر 2021
955	+2%	31 ديسمبر 2021
(955)	-2%	
1,768	+2%	31 ديسمبر 2020
(1,768)	-2%	

مخاطر السلع

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

مخاطر أسعار الأسهم

وكما بتاريخ القوائم المالية، بلغت قيمة مخاطر أوراق حقوق الملكية غير المُدرجة المُسجَّلة بالقيمة العادلة 52,359 ألف ريال سعودي (2020م: 53,650 ألف ريال سعودي).

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

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

2020/12/31	٢٠٢١/١٢/٣١	
		(آلاف الريالات)
128,194	226.728	أرصدة بنكية
24,921	51,049	ودائع قصيرة الأجل
1,718,629	1,775,474	حسابات مدينة
616.215	659.141	أصول العقود
317,105	292,506	صافي استثمارات في عقد إيجار تمويلي
80,997	90,519	حسابات مدينة أخرى
2.886.061	3.095.417	

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. وتسعى المجموعة لإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء بوضع حدٍّ ائتماني لكل عميل وبمراقبة الحسابات المدينة غير المُسدَّدة والتأكد من متابعتها عن كثب.

ويُجرى تحليل انخفاض القيمة في كل تاريخ قوائم مالية باستخدام جدول مخصصات لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة لكل وحدة عمل في المجموعة. وتُحسب 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 الاحتمال النتائج ذات الاحتمالات المرجحة والقيمة الزمنية للنقود والمعلومات المعقولة والمؤيدة المتاحة بتاريخ القوائم المالية بشأن الأحداث السابقة والظروف الحالية والتوقعات المتعلقة بالظروف الاقتصادية المستقبلية.

ويُحسب جدول المخصصات مبدئياً 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 التغيرات في التقديرات المتوقعة للتحليل. ويُمثل تقييم العلاقة بين معدلات الخسائر الملحوظة التاريخية للتأخر في السداد والأوضاع الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة تقديراً هاماً. ويُعد 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.

وعادة ما تُشطب الحسابات المدينة إذا تأخر السداد عن أكثر من ثلاث سنوات، وهي لا تخضع لنشاط الإنفاذ. علماً بأنه ليس من عادة المجموعة الحصول على ضمانات على الحسابات المدينة؛ ولذلك فإن الغالبية العظمى منها غير مكفولة بضمانات. وكما في 31 ديسمبر 2021م، حصلت المجموعة على اعتمادات مستندية كضمانات على حساباتها المدينة بقيمة 50.4 مليون ريال سعودي (2020م: 109.2 مليون ريال سعودي) من بعض عملائها. وقد قررت المجموعة أن هذه الحسابات المدينة لا تتعرض لمخاطر ائتمان هامة، ومن ثم فلم تُؤخذ في الاعتبار بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة. وتُقيم المجموعة تركيز المخاطر المتعلقة بالحسابات المدينة التجارية بأنها منخفضة نظراً لأن عملائها موجودون بمناطق وصناعات متعددة ويعملون في أسواق مستقلة إلى حد كبير.

فيما يلي المعلومات المتعلقة بمخاطر الائتمان في 31 ديسمبر 2021م التي تتعرض لها الحسابات المدينة وأصول العقود للمجموعة:

الحسابات المدينة	إجمالي القيمة الدفترية (آلاف الريالات)	سعر ثابت %	الخسائر الائتمانية المتوقعة (آلاف الريالات)
متداولة	562,870	1%	5,050
أقل من 30 يوماً	147,522	5%	6,913
31 - 60 يوماً	88,711	3%	2,281
61 - 90 يوماً	62,050	3%	1,776
91 - 180 يوماً	142,746	6%	8,182
181 - 360 يوماً	210,349	13%	28,285
أكثر من 360 يوماً	626,049	56%	348,298
محتجزات مستحقة القبض	238,230	1%	1,687
	2,078,527		402,472
أصول عقود	674,329	2%	15,861
	2,752,856		418,333

فيما يلي المعلومات المتعلقة بمخاطر الائتمان في 31 ديسمبر 2021م التي تتعرض لها الحسابات المدينة وأصول العقود للمجموعة:

الحسابات المدينة	إجمالي القيمة الدفترية (آلاف الريالات)	سعر ثابت %	الخسائر الائتمانية المتوقعة (آلاف الريالات)
متداولة	500,064	%1	4,497
أقل من 30 يوماً	153,913	%2	3,044
31 - 60 يوماً	64,831	%3	1,741
61 - 90 يوماً	55,477	%4	2,219
91 - 180 يوماً	88,396	%5	4,611
181 - 360 يوماً	193,219	%13	25,563
أكثر من 360 يوماً	611,984	%44	270,762
محتجزات مستحقة القبض	187,631	%1	1,231
	1,855,515		313,668
أصول عقود	625,854	%2	9,745
	2,481,369		323,413

بناءً على جدول مخصصات، بلغت الخسائر الائتمانية المتوقعة للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2021م مقابل حساباتها المدينة وأصول عقودها التي تعرضت لمخاطر الائتمان 402.5 مليون ريال سعودي و 16 مليون ريال سعودي (2020م: 313.7 مليون ريال سعودي و 9.7 مليون ريال سعودي)، على التوالي). وعليه، اعترفت المجموعة بمبلغ قدره 99.2 مليون ريال سعودي (2020م: 46.5 مليون ريال سعودي) كمخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة الدخل الموحدة لعملياتها المستمرة. تتضمن المبالغ مستحقة القبض من جهات ذات علاقة بمبلغاً بقيمة لا شيء (2020م: 11.1 مليون ريال سعودي) متعلقاً بالعمليات المتوقفة. وقد اعترفت المجموعة بمبلغ قدره لا شيء (2020م: 857 ألف ريال سعودي) كمخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة كجزء من صافي الخسارة من العمليات المتوقفة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

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 بشكل سريع بمبلغ يقارب قيمتها العادلة. وتدير المجموعة مخاطر السيولة بمراقبة متطلبات رأس المال العامل والتدفقات النقدية بانتظام. وتدير المجموعة مخاطر السيولة بضممان توفير التسهيلات البنكية. وتتطلب شروط المبيعات لدى المجموعة أن تُسَدَّد المبالغ المُستَحَقَّة خلال 30 إلى 180 يوماً من تاريخ تقديم الفاتورة، فيما تُسَدَّد الحسابات التجارية الدائنة عادةً خلال 30 إلى 120 يوماً من تاريخ الشراء.

زيادة تركُّز المخاطر: ينشأ تركُّز 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 تركُّز المخاطر إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة تجاه التطورات التي تؤثر على صناعة معينة.

وبُغْيَة السيولة دون زيادة مخاطر التركيز، تركُّز إدارة المجموعة على المحافظة على محفظة متنوعة من السندات. وتخضع مخاطر التركيز المُحدَّدة للمراقبة والإدارة وفقاً لذلك.

ويُلخِّص الجدول التالي تواريخ استحقاق التزامات المجموعة المالية بناءً على الدفوعات غير المخصصة التعاقدية:

البيان	عند الطلب > 6 أشهر	6 - 12 شهراً	1 - 5 سنوات	< 5 سنوات	الإجمالي
كما في 31 ديسمبر 2021					
(آلاف الريالات)					
حسابات دائنة	19,655	604,886	-	-	624,541
التزامات عقود إيجار	-	8,818	7,945	38,078	94,515
التزامات مالية أخرى	-	464,763	-	-	464,763
قروض قصيرة الأجل	-	2,422,243	13,126	-	2,435,369
قروض لأجل	30,000	3,900	6,456	7,308	47,664
	49,655	3,504,610	27,527	38,078	3,666,852

البيان	عند الطلب > 6 أشهر	6 - 12 شهراً	1 - 5 سنوات	< 5 سنوات	الإجمالي
كما في 31 ديسمبر 2020					
(آلاف الريالات)					
حسابات دائنة	16,178	440,413	-	-	456,591
التزامات عقود إيجار	-	20,685	10,865	48,330	119,536
التزامات مالية أخرى	-	374,149	-	-	374,149
قروض قصيرة الأجل	-	2,161,550	-	-	2,161,550
قروض لأجل	8,000	21,000	137,042	15,200	181,242
	24,178	3,017,797	147,907	54,856	3,293,068

التغيرات في المطلوبات الناشئة من النشاطات التمويلية:

كما في 31 ديسمبر 2021م

31 ديسمبر 2021م	(التدفقات النقدية الخارجية)	التدفقات النقدية الداخلية / أخرى	1 يناير 2021	
(آلاف الريالات)	(آلاف الريالات)	(آلاف الريالات)	(آلاف الريالات)	
2,435,369	(20,317,279)	20,591,098	2,161,550	قروض قصيرة الأجل
47,248	(165,842)	32,777	180,313	قروض لأجل
71,375	(12,323)	(7,540)	91,238	التزامات عقود إيجار
2,553,992	(20,495,444)	20,616,335	2,433,101	إجمالي المطلوبات من النشاطات التمويلية

كما في 31 ديسمبر 2020م

31 ديسمبر 2020م	(التدفقات النقدية الخارجية)	التدفقات النقدية الداخلية / أخرى	1 يناير 2020	
(آلاف الريالات)	(آلاف الريالات)	(آلاف الريالات)	(آلاف الريالات)	
2,161,550	(12,370,417)	12,050,139	2,481,828	قروض قصيرة الأجل
180,313	(16,593)	4,520	192,386	قروض لأجل
91,238	(16,441)	4,159	103,520	التزامات عقود إيجار
2,433,101	(12,403,451)	12,058,818	2,777,734	إجمالي المطلوبات من النشاطات التمويلية

المدفوعات النظامية المستحقة

يبين الجدول التالي المدفوعات النظامية المسددة والمستحقة خلال العام 2021:

2020	2021	الجهة
		(آلاف الريالات)
34,052	34,151	الرسوم الجمركية
33,171	22,204	تكاليف التأشير والجوازات
133,452	214,707	الزكاة والضريبة
30,178	38,318	المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية
-	-	أخرى
230,854	309,380	إجمالي الدفعات للجهات الحكومية

الجوائز والشهادات والجودة

من جهة أخرى، حصلت شركة الزامل للإنشاءات الحديدية على شهادة الجودة العالمية الأيزو (ISO 9001:2015)، وذلك بعد انتهاء شركة «RICI» المانحة لشهادات المطابقة الدولية لنظام الأيزو، من عمليات التدقيق الشاملة والتحقق من استيفاء شركة الزامل للإنشاءات الحديدية جميع متطلبات هذه الشهادة. وحصلت الشركة على هذه الشهادة ضمن نطاق «الإنشاءات العامة للمباني السكنية وغير السكنية». ويُعد المعيار الدولي «أيزو 9001» أكثر معايير أنظمة إدارة الجودة انتشاراً في العالم، إذ يُعنى بتحديد العناصر الرئيسية لنظام الجودة الذي تتيناه الشركات لضمان أن خدماتها تلي أو تتجاوز توقعات العملاء والمساهمين.

وخلال العام، حصلت شركة الزامل للإنشاءات الهند (Zamil Construction India Pvt. Ltd)، إحدى الشركات التابعة للزامل للصناعة، على عدد من الشهادات التقدير نظير أدائها المتميز في ممارسات السلامة المهنية أثناء تنفيذ مشاريع العملاء في مختلف المدن الهندية، حيث استكملت الشركة جميع أعمال الإنشاءات دون تسجيل إصابات أو حوادث مهنية. ويُعد ذلك إنجازاً متميزاً لشركة الزامل للإنشاءات الهند فيما يتعلق بالحفاظ على السلامة في أماكن العمل.

وخلال العام، جدّدت كلٌّ من شركة الزامل للمباني الحديدية الهند وشركة الزامل للإنشاءات في الهند، شهادة الاعتماد الدولية في نظام إدارة الجودة والصحة والسلامة المهنية والبيئة المتكامل (IMS) الذي يشمل شهادة الأيزو 9001 لنظام إدارة الجودة، وشهادة الأيزو 14001 لنظام الإدارة البيئية، وشهادة الأيزو 45001 لنظام إدارة السلامة والصحة المهنية.

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

في أبريل، فازت شركة الزامل للمباني الحديدية فينتام بجائزة «التين الذهبي» المرموقة لعامي 2020-2021م، وذلك للسنة السابعة عشرة على التوالي، حيث أكملت الشركة 24 عاماً من التميز والنجاح في فينتام ومنطقة جنوب شرق آسيا. ويُعد برنامج «جائزة التين الذهبي» أحد أكبر البرامج التي تجري سنوياً في البلاد منذ انطلاقة عام 2001، ويهدف إلى التعريف بالشركات الأجنبية المستثمرة في فينتام التي حققت أداءً متميزاً في مجال الأعمال، وقدمت إسهامات كبيرة في تنمية الاقتصاد المحلي في فينتام.

وخلال العام، جدّد المكتب الوطني للموازنة البيئية (NEBB) اعتماده لوحدة أعمال الصيانة والإصلاح والدعم الفني في شركة الزامل لخدمات التكييف والتبريد (الزامل كويل كير) لمدة عامين آخرين، وذلك في مجالي أعمال الفحص والضبط والموازنة لأنظمة التحكم البيئي، والأعمال الفنية الشاملة في المباني والإنشاءات الجديدة. ويُعد اعتماد المكتب الوطني للموازنة البيئية دليلاً ملموساً على امتلاك المنشأة المؤهلات المتخصصة اللازمة لأداء العمل وفقاً للمعايير الإجرائية التي حددها المكتب الوطني، كما يؤكد أن الزامل كويل كير تحافظ على معايير عالية وتلتزم بأن تكون شركة خدمات متميزة.



10

الموارد البشرية والتوطين

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

في نهاية عام 2021، بلغ إجمالي عدد الموظفين في قطاعات الزامل للصناعة داخل السعودية قرابة 7,000 موظف، بانخفاض قدره 2% عن العام السابق، نتيجة تأثيرات جائحة فيروس كورونا على قطاعات الأعمال المختلفة إلى جانب إعادة هيكلة وتنظيم بعض وحدات الأعمال في الشركة. وقد ارتفع إجمالي عدد المواطنين السعوديين في الشركة خلال عام 2021 بنسبة 4%، في حين انخفض إجمالي عدد الموظفين غير السعوديين بنسبة مماثلة. وبلغ معدل توظيف الوظائف في عام 2021 ما نسبته 29,5% من إجمالي موظفي الشركة، بارتفاع نحو 2% عن العام السابق، وخاصة في قطاعي الحديد والتكليف اللذين شهدا زيادة في نسبة توظيف الوظائف بنسبة 1% و 2,5% على التوالي مقارنة

بالعام السابق، في حين ارتفعت نسبة التوطين في قطاع المواد العازلة من 22,1% إلى 25% في عام 2021، وذلك بفضل برنامج استقطاب الكفاءات الذي يركز على جذب الموظفين السعوديين الجُدد للعمل في قطاعات الشركة.

من ناحية أخرى، بلغ عدد المواطنين السعوديات العاملات في مختلف الأقسام والإدارات 72 موظفة سعودية، بزيادة طفيفة عن العام السابق. وقد حرصت الشركة خلال عمليات التوظيف على الامتثال الكامل بمعدلات توظيف الوظائف التي حددها برنامج "نطاقات" الوطني لضمان زيادة عدد الموظفين السعوديين في منشآت القطاع الخاص.

وفي أواخر العام، نظمت شركة الزامل لخدمات التكيف والتبريد بالتعاون مع البوابة الوطنية للعمل (طاقات) في جدة، حملة توظيف لملء 75 وظيفة شاغرة في عدد من التخصصات الفنية والهندسية في الشركة. وتعد الحملة جزءاً من أهداف الشركة المتمثلة في زيادة عدد الكوادر السعودية في قوتها العاملة، وذلك في إطار تعزيز مبادرات توظيف المواطنين في القطاع الصناعي في المملكة العربية السعودية، والتي تمثل أحد الأهداف الاستراتيجية لرؤية المملكة 2030 لزيادة معدلات توظيف المواطنين في مختلف القطاعات والمناطق في المملكة.

وبحسب بيانات وزارة الصناعة والثروة المعدنية، فقد وُفِّر القطاع الصناعي 55 ألف وظيفة ضمن نتائجه الإيجابية في عام 2021، وذلك بنسبة توظيف تجاوزت 38%.

وخلال العام أجرت الشركة تعديلات شاملة على رواتب الموظفين في إطار خطط تحسين التعويضات والمزايا الوظيفية، كما واصلت إدارة الموارد البشرية جهودها في تطوير عملية تصنيف الوظائف وجدول الرواتب، والتي من المقرر أن تستمر في عام 2022.

وقد أدت إدارة الموارد البشرية دوراً أساسياً في إطلاق نظام «أوراكل فيوشن» (Oracle Fusion) في عام 2021، حيث عملت بصورة وثيقة مع إدارة تقنية المعلومات في الشركة على تطوير النظام وتعزيزه، وإجراء تحسينات عليه فيما يتعلق بسهولة الاستخدام وتعزيز أمن البيانات، كما عملت مع إدارات الموارد البشرية في الشركات التابعة للزامل للصناعة في كل من مصر والهند على تيسير عمليات إطلاق نظام «أوراكل فيوشن» في تلك الشركات. وسوف يستمر هذا التعاون خلال عمليات إطلاق البرمجيات والتطبيقات الأخرى التي يجري تطويرها حالياً في النظام، مثل إدارة الأداء الوظيفي وغيرها.

وخلال العام شاركت إدارة الموارد البشرية في أعمال المراجعة الشاملة لعملياتها الداخلية، وذلك بهدف تحديد محاور التحسين والتطوير لمهام ووظائف الإدارة واتباع أفضل الممارسات العالمية في هذا المجال.

وكجزء من التزام الزامل للصناعة بتحقيق التنوع في مكان العمل، أنشأت الشركة خلال السنوات الماضية برنامجاً مستداماً لتوظيف الأشخاص ذوي الإعاقة ليكونوا أعضاء فاعلين في القوى العاملة الوطنية، حيث يعمل لدى الشركة ما يزيد على 60 موظفاً من ذوي الإعاقة في مختلف وحدات الأعمال والمجالات الوظيفية، سواء حضورياً أو عن بُعد. كما تُنظَّم الإدارة باستمرار ندوات توعوية للمسؤولين والمديرين في القطاعات والإدارات الرئيسية في الزامل للصناعة حول الأساليب المثلى للتعامل مع الأشخاص ذوي الإعاقة في مكان العمل.

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

ومن هذا المنطلق، واصلت إدارة الموارد البشرية في الزامل للصناعة تنظيم مجموعة متنوعة من الدورات التدريبية وورش العمل الافتراضية عن بُعد، والتي استمرت طوال العام، حيث شارك فيها أكثر من 600 موظف من مختلف الإدارات والأقسام ووحدات الأعمال والمجالات الوظيفية في قطاعات الشركة.

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

وهدفت ورش العمل إلى إنشاء منصة للتعليم عن بُعد، في ظل إجراءات التباعد الاجتماعي الحالية، وذلك من خلال الاستفادة من التطورات التكنولوجية وإتاحة أدوات التعلم بسهولة لموظفي الزامل للصناعة، كما هدفت إلى تطوير المهارات الأساسية اللازمة للموظفين، لأداء وظائفهم اليومية بكفاءة

التدريب والتطوير الوظيفي

11

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

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



المركزي، وأفضل تقنيات التشغيل والتكيب، ووسائل استكشاف الأخطاء وإصلاحها، وإيجاد الحلول المتعلقة بأعطال أجهزة ومعدات التكيب المختلفة.

كما نظّمت إدارة منع الخسائر في الزامل للصناعة بالتعاون مع الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية (مدن)، ندوة خاصة لموظفي إدارة منع الخسائر، في مقر الإدارة في المدينة الصناعية الأولى بالدمام، حيث جرى فيها استعراض اللوائح والمتطلبات الصناعية عموماً، واشترطات الحصول على تصاريح التشغيل، ومجالات الدعم التي تقدمها الهيئة في حالات الطوارئ، إضافة إلى استعراض عدد من أمور السلامة العامة.

وفي تطور متصل، نظّمت إدارة الموارد البشرية بالتعاون مع إدارة الأمن دورة «التنظيم المالي» لمجموعة من موظفي الزامل للصناعة. وهدفت الدورة إلى إكساب المتدربين المهارات اللازمة التي تمكّنهم من إدارة ميزانية الأسرة والنفقات اليومية على نحو صحيح وتخطيط سليم.

في العمل، وكذلك دعم تطوير كفاءات وجداره الموظفين. وقد صُممت ورش العمل لتلبي متطلبات الشركة وزيادة فاعلية الموظفين وإنتاجيتهم بهدف تعظيم العائد على الاستثمار.

وخلال العام استكملت مجموعات عدة من الموظفين الذين يمثلون قطاعات ووحدات أعمال ومجالات وظيفية مختلفة في الشركة، بنجاح، مجموعة من البرامج التدريبية التي نظمتها وزارة الاتصالات وتقنية المعلومات في عدد من المجالات المتعلقة بتقنية المعلومات.

وفي إطار جهودها المتواصلة لضمان توعية جميع الموظفين بالأنشطة والمعايير الأساسية المرتبطة بأعمالهم، وأنهم يساهمون بفاعلية في تحقيق أهداف الجودة الخاصة بمعايير الأيزو العالمية، واصلت شركة الزامل للمباني الحديدية فيتنام تنظيم دورات تدريبية عدة حول أنظمة الجودة الشاملة لجميع الموظفين والعاملين في الشركة.

من ناحية أخرى، عقدت شركة الزامل للمكيفات دورة تدريبية فنيّة مُتخصصة لمديري المشاريع ومهندسي الصيانة والتشغيل في جامعة الملك عبدالعزيز بجدة. وتضمنت الدورة عدداً من المحاضرات والجلسات التفاعلية حول أحدث تقنيات التكيب والتبريد، ومُبردات الطرد

المسؤولية المجتمعية ورعاية النشاطات

وفي أبريل، شاركت شركة الزامل للمكيفات راعياً ذهبياً في المعرض والمؤتمر الدولي الخامس للتبريد وتكييف الهواء (HVAC-R Egypt Expo) والطاقة (ASHRAE 2021 -)، الذي أقيم في أبريل 2021 في مركز مصر للمعارض الدولية في القاهرة، وافتتحه معالي الدكتور محمد شاكر المرقبي، وزير الكهرباء والطاقة المتجددة المصري.

وفي يونيو، شاركت الزامل للصناعة في الدورة الثالثة لمعرض «The Big 5 Construct Egypt»، المعرض التجاري الدولي الرائد في صناعة الإنشاءات، الذي أقيم تحت رعاية وزارة الإسكان والمرافق والمجمعات العمرانية في مصر، في مركز القاهرة الدولي للمؤتمرات بمدينة نصر. ويُعد هذا المعرض أكبر حدث متخصص في قطاع البناء والإنشاءات في البلاد، ويوفر منصة احترافية لتعزيز أفضل الممارسات في هذا القطاع الحيوي وكذلك تعزيز فرص الأعمال والاستثمار في مصر.

وفي أغسطس، نظّمت إدارة الموارد البشرية في الزامل للصناعة، بالتعاون مع شركة الزامل للصناعات الغذائية، فعاليات «يوم الآيس كريم» لموظفي الزامل للصناعة. ويهدف هذا الحدث السنوي إلى إطفاء لهيب الصيف وتمكين الموظفين من قضاء وقت ممتع مع زملائهم في العمل. وقد وُزعت أكثر من 1,500 علبة آيس كريم متنوعة على الموظفين في شركات الزامل للصناعة في الدمام، مع اتخاذ جميع الإجراءات والتدابير الوقائية أثناء عمليات توزيع الآيس كريم.

وفي أكتوبر، رعّت شركة الزامل للمكيفات حفل تكريم الكوادر الصحية العاملة بالصفوف الأمامية لمكافحة جائحة فيروس كورونا المستجد، الذي أقيم في مقر عيادة «تطمّن» ضمن شبكة الدمام الصحية التابعة لوزارة الصحة السعودية، وذلك في ظل احتواء الجائحة، وعرفاناً بالجهود الكبيرة لهؤلاء الأبطال في مواجهتها. وتأتي رعاية مكيفات الزامل لهذا الحفل في إطار الشراكة المجتمعية القوية بين المؤسسات الحكومية والأهلية، وتقديراً لأبناء وبنات الوطن الذين بذلوا جهوداً مميزة ومخلصة في خدمة المرضى المصابين والمشتبه بإصابتهم وتقديم الرعاية الصحية لهم.

وفي أكتوبر أيضاً، نظّمت الزامل للصناعة بالتعاون مع المستشفى السعودي الألماني بالدمام برنامجاً توعوياً للموظفات والموظفين في الشركة حول أهمية الكشف المبكر عن سرطان الثدي، وذلك تزامناً مع الشهر العالمي للتوعية بسرطان الثدي الذي تحتفي به دول العالم طيلة شهر أكتوبر من كل عام. وهدف البرنامج إلى تحديد أنواع سرطان

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

وقد وصلت الزامل للصناعة خلال عام 2021 تركيزها على تنفيذ المبادرات التي تُساهم في احتواء تداعيات جائحة كورونا، حيث قامت جميع الشركات التابعة للزامل للصناعة باتخاذ مجموعة من الإجراءات الاحترازية والتدابير الوقائية للتصدي للمخاطر المحتملة لانتشار فيروس كورونا، وبذل كل الجهود الممكنة لحماية الموظفين وأفراد المجتمع من هذه الجائحة.

في شهري يناير وسبتمبر، نظّمت الزامل للصناعة بالتعاون مع مستشفى الملك فهد التخصصي بالدمام، حملات للتبرع بالدم. وعُقدت هذه الحملات في المدينتين الصناعيتين الأولى والثانية في الدمام، حيث لاقت تجاوباً واسعاً من جميع منسوبي الشركة.

وخلال العام، نظّمت إدارة الموارد البشرية في الزامل للصناعة، بالتعاون مع شركة بوبا العربية للتأمين الطبي، الحملة التوعوية الصحية السنوية لموظفي الزامل للصناعة، وذلك في المرافق التابعة للشركة في كل من الدمام والجبيل والرياض وجدة. وقد ركّزت الحملة التوعوية الصحية على تعزيز الوعي الصحي لدى الموظفين، بالتعاون مع فريق مقدمي الخدمات الطبية، وشملت الخدمات الطبية المُتاحة في هذه الحملة: قياس نسبة السكر في الدم، وقياس معدل ضغط الدم، وفحص مؤشر كتلة الجسم، وفحص الأسنان، وفحص النظر، واختبار السمع، وتفسير النتائج الطبية مع تقديم التوصيات اللازمة من قبل طبيب عام.

وفي مارس، نظّمت شركة الزامل للحديد بالتعاون مع كليات الأصال في الدمام، زيارة ميدانية لطالبات كلية العمارة والتصميم، لمرافق الشركة في المدينة الصناعية الثانية بالدمام. وهدفت الزيارة إلى الاطلاع على الخدمات الهندسية والعمليات التشغيلية والمرافق التصنيعية، والتعرّف إلى المنتجات والإمكانات المُتاحة لدى الشركة.

بقوة جهود السلطات المحلية لضمان سلامة جميع الموظفين والعاملين، فضلاً عن جعل منطقة «سوك سون» خالية من فيروس كورونا.

وتنفذ هذه الحملات وفقاً للإرشادات الوطنية وتعليمات منظمة الصحة العالمية لتنفيذ حملات التطعيم الشاملة في ظل استمرار تفشي جائحة كورونا.

وتماشياً مع التزام الشركة بالتحسين المستمر لمعايير الصحة والسلامة في أماكن العمل، وتزويد جميع الموظفين بالدعم الذي يحتاجون إليه للعمل في بيئة صحية وآمنة في كل الأوقات، نظمت الزامل للصناعة بالتعاون مع وزارة الصحة السعودية، حملتها السنوية للتطعيم ضد الإنفلونزا الموسمية، تزامناً مع بداية فصل الشتاء، حيث أقيمت الحملة في شهر ديسمبر 2021 في كل من المدينتين الصناعيتين الأولى والثانية بالدمام.

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

وفي نوفمبر، استضافت إدارة تقنية المعلومات في الزامل للصناعة مجموعة من طالبات تخصص تقنية المعلومات من جامعة الإمام عبدالرحمن بن فيصل بالدمام، برفقة معلماتهن، وذلك خلال زيارتهن للشركة. وهدفت الزيارة إلى تعرّف الطالبات على مهام وأقسام إدارات تقنية المعلومات، والهيكل التنظيمي والوظائف المختلفة لإدارة تقنية المعلومات، إضافة إلى المشروعات الأساسية التي يعمل عليها فريق إدارة تقنية المعلومات بما في ذلك مشروع التحول الرقمي الشامل.

وفي الشهر نفسه، شاركت شركة الزامل للمكيفات راعياً برونزياً في الدورة التاسعة من قمة التطوير العقاري - الشرق الأوسط، التي عُقدت في فندق كراون بلازا في دبي بدولة الإمارات العربية المتحدة. وهدفت هذه القمة إلى تحقيق الاستفادة من الحلول المتخصصة لكافة العملاء والمختصين في قطاع التطوير العقاري، حيث جمعت شركات عقارية بارزة في منطقة الشرق الأوسط، ولا سيما من المملكة العربية السعودية، لاستكشاف المشاريع الحالية والمستقبلية في القطاعات السكنية والتجارية والضيافة وغيرها، واستعراض فرص العمل المتاحة واستراتيجيات عقد الصفقات مع مقدمي الخدمات والحلول من مختلف أنحاء العالم.

كجزء من برامج ومبادرات المسؤولية الاجتماعية التي تُنفذها شركات الزامل للصناعة حول العالم بالتعاون مع مختلف الهيئات الحكومية ومنظمات الصحة المحلية، نفذت شركة الزامل للمباني الحديدية الهند حملة تطعيم ضد فيروس كورونا لموظفيها، تماشياً مع التزامها الحفاظ على صحة الموظفين ورفاهيتهم، حيث استكملت الشركة بنجاح منح الجرعات المطلوبة من لقاح كورونا (كوفيد-19) لجميع الموظفين والعاملين في مرافقها التصنيعية في مدينة بوني الهندية.

إضافة إلى ذلك، شاركت شركة الزامل للمباني الحديدية فيتنام بفاعلية في الحملة الموسعة للتطعيم ضد فيروس كورونا، وذلك ضمن الجهود التي تبذلها الحكومة لإنشاء «منطقة خضراء» خالية من فيروس كورونا، للسيطرة على الموجة الرابعة من تفشي الجائحة في فيتنام نتيجة ظهور متحور «دلتا» من فيروس كورونا. وتعدّ شركة الزامل للمباني الحديدية فيتنام من بين الشركات البارزة في منطقة نوي باي الصناعية التي دعمت



تفاصيل رأس المال وأسهم الشركة

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

البيان	2021	2020
رأس المال المصرح والمدفوع	600,000,000 ريال	600,000,000 ريال
عدد الأسهم المصدرة	60,000,000 سهم	60,000,000 سهم
القيمة الاسمية	10 ريالات	10 ريالات

لائحة حوكمة الشركات

أ) التزمت الشركة بتطبيق كافة المواد الإلزامية في لائحة حوكمة الشركات، في حين أفصحت بشكل مجمل على الفقرة الفرعية (ب) من الفقرة (4) من المادة (93) من لائحة حوكمة الشركات حسب الجدول الوارد في الفقرة (ثالثاً) من البند (29) من هذا التقرير.

تشكيل مجلس الإدارة

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

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

تم انتخاب أعضاء مجلس الإدارة للدورة الثامنة خلال اجتماع الجمعية العامة للشركة بتاريخ 2019/04/28 حيث تم التصويت على انتخاب مجلس إدارة جديد من بين المرشحين لعضوية المجلس للدورة الثامنة الممتدة من 2019/05/01 ولغاية 2022/04/30.

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

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

16

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

17

الاسم	بداية العام		نهاية العام		نسبة التغيير	صافي التغيير
	عدد الأسهم	أدوات الدين	عدد الأسهم	أدوات الدين		
خالد عبدالله حمد الزامل	1,747,233	0	1,747,233	0	0%	0
عبدالله صالح جمعه الدوسري	2,666	0	2,666	0	0%	0
أحمد عبدالله حمد الزامل	1,000	0	1,000	0	0%	0
أديب عبدالله حمد الزامل	1,459,302	0	1,459,302	0	0%	0
محمد أحمد محمود الغيث	0	0	0	0	0%	0
محمد سليمان محمد الحربي	1,000	0	1,012	0	0,012%	12
خالد محمد صالح الضهيد	1,000	0	1,000	0	0%	0
عبدالله محمد عبدالله الزامل	21,000	0	21,000	0	0%	0

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

18

الاسم	بداية العام		نهاية العام		نسبة التغيير	صافي التغيير
	عدد الأسهم	أدوات الدين	عدد الأسهم	أدوات الدين		
عادل أحمد سالم الغامدي	1,000	0	0	0	100%	-1,000
سعيد فهد سعيد الدعجاني	10,000	0	0	0	100%	-10,000

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

19

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

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

1 | أعضاء مجلس الإدارة:

الاسم	الوظائف الحالية	الوظائف السابقة	المؤهلات	الخبرات
خالد عبدالله حمد الزامل	• رئيس مجلس الإدارة، شركة مجموعة الزامل القابضة	• الرئيس، شركة مجموعة الزامل القابضة • العضو المنتدب، الزامل للصناعة • العضو المنتدب، الشؤون الاستراتيجية - شركة مجموعة الزامل القابضة	• بكالوريوس هندسة مدنية • برامج تنفيذية (هارفارد وIMD)	خبرة عملية منذ 1972
عبدالله صالح جمعه الدوسري	• متقاعد	• الرئيس التنفيذي لأرامكو السعودية	• بكالوريوس علوم سياسية • برنامج الإدارة التنفيذية (هارفارد)	خبرة عملية منذ 1968
أحمد عبدالله حمد الزامل	• رجل أعمال	• الرئيس، مكيفات الزامل	• بكالوريوس إدارة أعمال	خبرة عملية منذ 1972
أديب عبدالله حمد الزامل	• الرئيس التنفيذي الأعلى، شركة مجموعة الزامل القابضة	• العضو المنتدب للشؤون المالية والاستثمار، شركة مجموعة الزامل القابضة • العضو المنتدب، الزامل للصناعة • العضو المنتدب، مكيفات الزامل • المراقب المالي، مجموعة الزامل	• بكالوريوس إدارة أعمال	خبرة عملية منذ 1975
محمد أحمد محمود الغيث	• مراجع إداري أول، المؤسسة العامة للتقاعد	• مراجع مالي، المؤسسة العامة للتقاعد • باحث إحصاء، المؤسسة العامة للتقاعد	• ماجستير إدارة مالية • بكالوريوس بحوث العمليات	خبرة عملية منذ 2001
محمد سليمان محمد الحربي	• أعمال حرة	• الرئيس، شركة محمد الحربي للاستشارات • الرئيس التنفيذي، شركة تكوين المتطورة للصناعات • الرئيس، الشركة السعودية الألمانية للصناعات غير المغزولة • مدير مشاريع، صندوق التنمية الصناعية السعودي	• بكالوريوس هندسة صناعية	خبرة عملية منذ 1992
خالد محمد صالح الفهيد	• رئيس مجلس الإدارة، شركة منافع العربية	• الرئيس التنفيذي، شركة مداد القابضة • مناصب فنية وإدارية في شركة منتجات الألمنيوم المحدودة	• بكالوريوس هندسة ميكانيكية	خبرة عملية منذ 1989
عبدالله محمد عبدالله الزامل	• الرئيس التنفيذي، الزامل للصناعة	• الرئيس التنفيذي للعمليات، الزامل للصناعة • عدة مناصب في شركة الزامل للمكيفات (آخرها نائب الرئيس)	• ماجستير في المالية وإدارة الأعمال • بكالوريوس هندسة صناعية	خبرة عملية منذ 1987

الاسم	الوظائف الحالية	الوظائف السابقة	المؤهلات	الخبرات
عبدالله محمد عبدالله الزامل	• الرئيس التنفيذي، الزامل للصناعة	• الرئيس التنفيذي للعمليات، الزامل للصناعة • عدة مناصب في شركة الزامل للمكيفات (آخرها نائب الرئيس)	• ماجستير في المالية وإدارة الأعمال • بكالوريوس هندسة صناعية	• خبرة عملية منذ 1987
عادل أحمد سالم الغامدي	• المسئول المالي الأعلى، الزامل للصناعة	• المدير المالي، مجموعة الحكير • المدير المالي، شركة إيرليكويد العربية • المدير المالي، الشركة العربية للخدمات الزراعية (أراسكو)	• بكالوريوس محاسبة • ماجستير إدارة الأعمال	• خبرة عملية منذ 2003
سعيد فهد سعيد الدعجاني	• مدير عام الشؤون العامة / أمين سر مجلس الإدارة، الزامل للصناعة	• مدير العلاقات العامة وشؤون المساهمين • مساعد إداري	• بكالوريوس علوم سياسية • شهادة معتمدة في الحكومة • شهادة معتمدة في علاقات المستثمرين	• خبرة عملية منذ 1998

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

21

الاسم	أسماء الشركات الحالية	داخل/خارج المملكة	الكيان القانوني	أسماء الشركات السابقة	داخل/خارج المملكة	الكيان القانوني
خالد عبدالله حمد الزامل	• شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات • شركة الشرق الأوسط للطائرات • شركة لوبريف • شركة الربيع والنصار والزامل للصناعات الخرسانية • شركة مجموعة الزامل القابضة	• داخل المملكة • داخل المملكة • داخل المملكة • داخل المملكة • داخل المملكة • داخل المملكة	مدرجة ذ.م.م. ذ.م.م. ذ.م.م. ذ.م.م. ذ.م.م.	• شركة مجموعة العزل الخليجية • شركة سيجما للدهانات • شركة دار اليوم للطباعة والصحافة والنشر	• داخل المملكة • داخل المملكة • داخل المملكة	• داخل المملكة • داخل المملكة • داخل المملكة
عبدالله صالح جمعه الدوسري	• شركة حصانة للاستثمار • البنك السعودي للاستثمار • شركة التعدين العربية السعودية (معادن) • مجلس الأعمال الأمريكي السعودي	• داخل المملكة • داخل المملكة • داخل المملكة • داخل المملكة	مدرجة مدرجة مدرجة مدرجة	• شركة هاليورتون • الشركة العربية للزيت (أرامكو السعودية) • موتيفا • موتور أويل هيلاز • بيترون • أس-أويل • سعودي بتروليوم انترناشيونال • الخطوط الجوية العربية السعودية	• خارج المملكة • داخل المملكة • خارج المملكة • خارج المملكة • خارج المملكة • خارج المملكة • داخل المملكة	• خارج المملكة • داخل المملكة • خارج المملكة • خارج المملكة • خارج المملكة • خارج المملكة • داخل المملكة
أحمد عبدالله حمد الزامل	—	—	—	• شركة مجموعة الزامل القابضة • شركة بطاقات البلاستيك • دهانات سيجما • الشركة السعودية الألمانية للمنتجات غير المغزولة • شركة الخليج لصناعات التغليف • الشركة السعودية للصادرات	• داخل المملكة • داخل المملكة • داخل المملكة • داخل المملكة • داخل المملكة • داخل المملكة	• داخل المملكة • داخل المملكة • داخل المملكة • داخل المملكة • داخل المملكة • داخل المملكة
أديب عبدالله حمد الزامل	• الشركة المتحدة لصناعات الكرتون • جدوى للاستثمار • فجر للاستثمار • الشركة العربية السعودية للاستثمار (سنابل) • شركة مجموعة الزامل القابضة • شركة جارديان السعودية المحدودة	• داخل المملكة • داخل المملكة • خارج المملكة • داخل المملكة • داخل المملكة • داخل المملكة • داخل المملكة	مدرجة مدرجة مدرجة مدرجة مدرجة مدرجة	• بنك البلاد • شركة كيميائيات الميثانول • شركة اتحاد الخليج للتأمين التعاوني • شركة دانة غاز	• داخل المملكة • داخل المملكة • داخل المملكة • داخل المملكة • خارج المملكة	• داخل المملكة • داخل المملكة • خارج المملكة • داخل المملكة • داخل المملكة • داخل المملكة

اجتماعات مجلس الإدارة

خلال العام 2021، عقد مجلس الإدارة في دورته الثامنة (4) جلسات. يتقاضى عضو المجلس بدل حضور عن كل اجتماع يحضره. علماً بأن الأعضاء الذين لم يحضروا أياً من اجتماعات المجلس قاموا بتوكيل عضواً آخر لينوب عنهم في الحضور والتصويت. ويبين الجدول التالي كشف حضور الجلسات:

الدورة الثامنة					الاسم
الإجمالي	رقم (8/11) في 12/19	رقم (8/10) في 09/26	رقم (8/9) في 06/24	رقم (8/8) في 03/22	
4	✓	✓	✓	✓	خالد عبد الله حمد الزامل
4	✓	✓	✓	✓	عبد الله صالح جمعه الدوسري
4	✓	✓	✓	✓	أحمد عبد الله حمد الزامل
4	✓	✓	✓	✓	أديب عبد الله حمد الزامل
4	✓	✓	✓	✓	محمد أحمد محمود الفيث
4	✓	✓	✓	✓	محمد سليمان محمد الحربي
4	✓	✓	✓	✓	خالد محمد صالح الفهيد
4	✓	✓	✓	✓	عبد الله محمد عبد الله الزامل

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

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

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

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

لجان مجلس الإدارة

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

(1) لجنة المراجعة:

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

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

(أ) التقارير المالية:

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

(ب) المراجعة الداخلية:

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

(ج) مراجع الحسابات:

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

(د) ضمان الالتزام:

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

اجتمعت اللجنة خلال العام 2021م في دورة المجلس الثامنة عدد (5) جلسات، ويوضح الجدول التالي أسماء الأعضاء وكشف الحضور:

الاسم	محمد سليمان محمد الحربي (الرئيس)	محمد أحمد محمود الغيث	خالد محمد صالح النهيد
الدورة الثامنة (تاريخ الاجتماع)			
رقم (8/9) في 03/18	✓	✓	✓
رقم (8/10) في 03/30	✓	✓	✓
رقم (8/11) في 04/22	✓	✓	✓
رقم (8/12) في 08/12	✓	✓	✓
رقم (8/13) في 10/28	✓	✓	✓
الإجمالي	5	5	5

(2) لجنة الترشيحات والمكافآت:

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

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

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

اجتمعت اللجنة خلال العام 2021م في دورة المجلس الثامنة عدد (2) جلسة، ويوضح الجدول التالي أسماء الأعضاء وكشف الحضور:

الاسم	عبدالله صالح جمعه الدوسري (الرئيس)	خالد عبدالله حمد الزامل	محمد سليمان محمد الحربي
الدورة الثامنة (تاريخ الاجتماع)			
رقم (8/4) في 06/23	✓	✓	✓
رقم (8/5) في 12/19	✓	✓	✓
الإجمالي	2	2	2

الوسائل التي اعتمد عليها مجلس الإدارة في تقييم أدائه وأداء لجان وأعضائه، والجهة الخارجية التي قامت بالتقييم وعلاقتها بالشركة – إن وجدت

تقوم لجنة الترشيحات والمكافآت بتحديد جوانب الضعف والقوة في مجلس الإدارة، وتقوم بتقديم الاقتراحات اللازمة لمعالجتها بما يتفق مع مصلحة الشركة. من جهة ثانية، يقوم رئيس المجلس بتقييم لجنة الترشيحات والمكافآت. لم يقيم مجلس الإدارة بتعيين جهة خارجية خلال العام المالي 2021 لإجراء عملية تقييم الأداء، وستقوم لجنة الترشيحات والمكافآت بالنظر في ذلك.

مكافآت وتعويضات أعضاء مجلس الإدارة واللجان وكبار التنفيذيين

تبيّن الجداول التالية تفاصيل المكافآت والتعويضات المدفوعة لأعضاء المجلس واللجان وكبار التنفيذيين خلال العام المالي 2021، علماً بأن المكافآت والتعويضات خاضعة لسياسة المكافآت المعتمدة من الجمعية العامة، ويقر المجلس بأنه لا يوجد أي انحراف جوهري عن هذه السياسة:

11 أعضاء مجلس الإدارة:

العضو	المكافأة الثابتة			المكافأة المتغيرة						(آلاف الريالات)				
	مبلغ معين	بذل حضور (المجلس)	بذل حضور (اللجان)	مزايا عينية	مكافأة الأعمال الفنية والاستشارية	مكافأة الرئيس أو العضو المنتدب أو أمين السر (إن كان عضواً)	نسبة من الأرباح	مكافأة دورية	خطط تحفيزية قصيرة الأجل	خطط تحفيزية طويلة الأجل	الأسهل الممنوحة	المجموع	مكافأة نهاية الخدمة	المجموع الكلي
أولاً: الأعضاء المستقلون														
خالد عبدالله حمد الزامل	200	12	6	0	0	0	218	0	0	0	0	0	218	0
عبدالله صالح جمعه الدوسري	200	12	6	0	0	0	218	0	0	0	0	0	218	0
أحمد عبدالله حمد الزامل	200	12	0	0	0	0	212	0	0	0	0	0	212	0
محمد سليمان محمد الحربي	200	12	33	0	0	0	245	0	0	0	0	0	245	0
خالد محمد صالح الفهيد	200	12	27	0	0	0	239	0	0	0	0	0	239	0
ثانياً: الأعضاء غير التنفيذيين														
أديب عبدالله حمد الزامل	200	12	0	0	0	0	212	0	0	0	0	0	212	0
محمد أحمد محمود الغيث	200	12	15	0	0	0	227	0	0	0	0	0	227	0
ثالثاً: الأعضاء التنفيذيون														
عبدالله محمد عبدالله الزامل	200	12	0	0	0	0	212	0	0	0	0	0	212	0
المجموع	1,600	96	87				1,783						1,783	

ملحوظة: خلال عام 2021م لم يتقاض أعضاء مجلس الإدارة أي مكافآت عن أي أعمال استشارية أو فنية أو إدارية

المجموع	بدل الحضور	المكافآت الثابتة	العضو
(آلاف الريالات)			
أعضاء لجنة المراجعة:			
15	15	0	محمد سليمان محمد الحربي
15	15	0	محمد أحمد محمود الفيث
15	15	0	خالد محمد صالح الفهيد
(آلاف الريالات)			
أعضاء لجنة الترشيحات والمكافآت:			
6	6	0	عبدالله صالح جمعه الدوسري
6	6	0	خالد عبدالله حمد الزامل
6	6	0	محمد سليمان محمد الحربي

(آلاف الريالات)			المكافأة المتغيرة					المكافأة الثابتة				
المجموع الكلي	مجموع مكافأة التنفيذيين عن المجلس إن وجدت	مكافأة نهاية الخدمة	المجموع	التسهم الممنوحة	تحفيزية طويلة	تحفيزية قصيرة	أرباح	مكافأة دورية	المجموع	مزايا عينية	بدلات	رواتب
5,684	200	0	0	0	0	0	0	0	5,484	0	1,135	4,349

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

ملحوظة: الشركة التزمت بالإفصاح عن مكافآت كبار التنفيذيين بشكل مجمل وفقاً للمتطلبات النظامية الواردة في الفقرة الفرعية (ب) من الفقرة (4) من المادة (93) من لائحة حوكمة الشركات.

الجدير بالذكر أن استلام أعضاء المجلس لمكافآتهم السنوية بصفتهم أعضاء في مجلس الإدارة وذلك للعام المالي المنتهي في 2021/12/31 سيتم بعد موافقة الجمعية العامة للشركة والتي سيتم تحديد موعدها لاحقاً، علماً بأن ما يتقاضاه الأعضاء هو وفق ما نصت عليه الأنظمة الصادرة من الجهات ذات العلاقة في هذا الشأن.

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

المعايير العامة للمكافآت:

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

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

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة:

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

مكافآت اللجان:

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

مكافآت الإدارة التنفيذية:

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

أحكام عامة:

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

سياسة الشركة في توزيع الأرباح

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

لم تقم الشركة بتوزيع أرباح خلال العام 2021م، علماً بأن سياسة توزيع الأرباح هي حسب المادة (41) من النظام الأساسي للشركة وهي كالتالي:

توزع أرباح الشركة السنوية الصافية سواء ربع سنوياً أو نصف سنوياً أو سنوياً حسب ما يراه مجلس الإدارة مناسباً وبموجب تفويض من الجمعية العامة بتوزيع أرباح مرحلية يجدد سنوياً على الوجه الآتي:

- يجنب (10%) من صافي الأرباح الصافية لتكوين الاحتياطي النظامي للشركة ويجوز أن تقرر الجمعية العامة العادية وقف هذا التجنب متى بلغ الاحتياطي المذكور (30%) من رأس المال المدفوع.
- للجمعية العامة العادية بناءً على اقتراح مجلس الإدارة أن تجنب نسبة (10%) من صافي الأرباح الصافية لتكوين احتياطي اتفاق وتخصيصه لغرض أو أغراض معينة.
- للجمعية العامة العادية أن تقرر تكوين احتياطيات أخرى، وذلك بالقدر الذي يحقق مصلحة الشركة أو يكفل توزيع أرباح ثابتة قدر الإمكان على المساهمين. وللجمعية المذكورة كذلك أن تقتطع من صافي الأرباح مبالغ لإنشاء مؤسسات اجتماعية لعاملي الشركة أو لمعاونة ما يكون قائماً من هذه المؤسسات.
- يوزع من الباقي بعد ذلك على المساهمين نسبة تمثل لا تقل عن (5%) من رأسمال الشركة المدفوع.
- مع مراعاة الأحكام المقررة في المادة (16) من هذا النظام، والمادة (76) من نظام الشركات توصي لجنة الترشيدات والمكافآت المكافأة التي يستحقها أعضاء مجلس الإدارة بحيث لا تتعدى في كل الأحوال الحد الأعلى نظاماً، على أن يكون استحقاق هذه المكافأة متناسباً مع عدد الجلسات التي يحضرها العضو أو لمعاونة ما يكون قائماً من هذه المؤسسات.

المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

في إطار الأعمال المستمرة للشركات التابعة لشركة الزامل للاستثمار الصناعي "الزامل للصناعة" فإنه توجد لديها أعمال وعقود تمت مع شركة **مجموعة الزامل القابضة** خلال العام 2021 والتي يمثلها عضو مجلس الإدارة الأستاذ/ **أديب عبدالله حمد الزامل**.

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

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

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

فيما يلي قائمة بالمعاملات المتعلقة بالمبيعات والمشتريات والمعاملات الأخرى التي قامت بها الشركة خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021:

(أ) بيع بضائع وخدمات تمت بواسطة الشركة للشركات التالية:

اسم المنشأة	العلاقة	الأعضاء (ريال سعودي)
شركة مجموعة الزامل القابضة	تابعة لمساهم	48,907,153
شركة الخليج العربي للإنشاءات	تابعة لمساهم	562,755

شراء بضائع وخدمات الشركة من الشركات التالية:

اسم المنشأة	العلاقة	الأعضاء (ريال سعودي)
شركة مجموعة الزامل القابضة	تابعة لمساهم	23.485.597
شركة الخليج العربي للإنشاءات	تابعة لمساهم	0

نتائج المراجعة السنوية لفعالية إجراءات الرقابة الداخلية بالشركة، إضافة إلى رأي لجنة المراجعة في مدى كفاية نظام الرقابة الداخلية في الشركة

30

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

بناءً على تقارير المراجعة الداخلية تحققت لجنة المراجعة من فعالية السياسات والإجراءات المالية والتشغيلية والإدارية، ولم يتبين للجنة المراجعة وجود أي مخاطر مهمة قد تؤثر على أعمال الشركة، وبموجب المعلومات التي تحصلنا عليها لم تكن هناك ملاحظات جوهرية خلال العام 2021 تؤثر على الموقف المالي للشركة. علماً بأن الملاحظات غير الجوهرية التي تصدر هي في إطار النشاطات والأعمال اليومية للشركة وقطاعاتها، ويتم أخذها في الاعتبار مع وضع الحلول والإجراءات المناسبة لتصحيحها في حينه. الجدير بالذكر أن الإدارة التنفيذية مستمرة في اتخاذ الإجراءات التصحيحية اللازمة لتقليل المخاطر الواردة في تقارير المراجعة الداخلية وكذلك الالتزام بالسياسات والأنظمة والتعليمات المعتمدة.

كما تأكدت اللجنة من استقلالية المراجع الخارجي وتمت مناقشته عن الأداء المالي للشركة بما في ذلك القوائم المالية السنوية والربع سنوية والإيضاحات المرفقة وكل ذلك قبل عرضها على مجلس الإدارة.

وقد عقدت لجنة المراجعة (5) اجتماعات خلال العام 2021، علماً بأن اللجنة تقوم بالمهام والاختصاصات المنصوص عليها في نظام الشركات ولائحة حوكمة الشركات ونظام الشركة الأساس ولائحة لجنة المراجعة.

بشكل عام، لا يوجد لدى لجنة المراجعة شك في فعالية نظام الرقابة الداخلية في الشركة. وعليه يقر مجلس الإدارة صحة وفعالية نظم الرقابة الداخلية بما يحقق أغراض الشركة ومصالح المساهمين.

31

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

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

32

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

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

33

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

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

34

إعلانات وإفصاحات الشركة خلال العام 2021م

قامت الشركة خلال العام 2021م بنشر إعلانات وإفصاحات لأحداث جوهرية من خلال موقع السوق المالية السعودية "تداول"، وتضمنت ما يلي:

#	تاريخ الإعلان	عنوان الإعلان
1	2021/03/18	إعلان الشركة عن النتائج السنوية للعام المالي المنتهي في 2020/12/31
2	2021/04/13	إعلان الشركة عن دعوة مساهميها إلى حضور اجتماع الجمعية العامة العادية (الاجتماع الأول)
3	2021/04/22	إعلان الشركة عن النتائج المالية الأولية الموجزة للفترة المنتهية في 2021/03/31 (ثلاثة أشهر)
4	2021/05/09	إعلان الشركة عن نتائج اجتماع الجمعية العامة العادية (الاجتماع الأول)
5	2021/08/12	إعلان الشركة عن النتائج المالية الأولية الموجزة للفترة المنتهية في 2021/06/30 (ستة أشهر)
6	2021/08/30	إعلان عن قيام إحدى شركات الزامل للصناعة التابعة (شركة الزامل للمكيفات والأجهزة المنزلية) بتوقيع عقد مع شركة تطوير للمباني
7	2021/10/28	إعلان الشركة عن النتائج المالية الأولية الموجزة للفترة المنتهية في 2021/09/30 (تسعة أشهر)
8	2021/12/01	إعلان عن فتح باب الترشيح لعضوية مجلس الإدارة للدورة القادمة

عدد طلبات الشركة لسجل المساهمين وتواريخ تلك الطلبات وأسبابها

قامت إدارة شئون المساهمين بالشركة خلال العام 2021م بطلب سجل المساهمين (14) مرة من خلال خدمة "تداولتي" على النحو وللأسباب التالية:

عدد الطلبات	تاريخ الطلب	تاريخ الملكية	أسباب الطلب
1	2021/01/05	2021/01/04	إعداد تقرير تحليل لسجل المساهمين السنوي
2	2021/02/03	2021/02/02	إعداد تقرير تحليل لسجل المساهمين الشهري
3	2021/03/04	2021/03/02	إعداد تقرير تحليل لسجل المساهمين الشهري
4	2021/04/05	2021/04/04	إعداد تقرير تحليل لسجل المساهمين الشهري
5	2021/05/05	2021/05/03	إعداد تقرير تحليل لسجل المساهمين الشهري
6	2021/05/06	2021/05/06	سجل حضور اجتماع الجمعية العامة
7	2021/06/02	2021/06/02	إعداد تقرير تحليل لسجل المساهمين الشهري
8	2021/07/04	2021/07/04	إعداد تقرير تحليل لسجل المساهمين الشهري
9	2021/08/03	2021/08/02	إعداد تقرير تحليل لسجل المساهمين الشهري
10	2021/09/05	2021/09/02	إعداد تقرير تحليل لسجل المساهمين الشهري
11	2021/10/03	2021/10/04	إعداد تقرير تحليل لسجل المساهمين الشهري
12	2021/11/03	2021/11/02	إعداد تقرير تحليل لسجل المساهمين الشهري
13	2021/12/05	2021/12/02	إعداد تقرير تحليل لسجل المساهمين الشهري
14	2021/12/30	2022/01/03	إعداد تقرير تحليل لسجل المساهمين الشهري

بيان بتاريخ الجمعية العامة للمساهمين المنعقدة خلال السنة المالية الأخيرة وأسماء أعضاء مجلس الإدارة الحاضرين لهذه الجمعية

عقدت الشركة خلال العام المالي 2021م اجتماعاً (1) واحداً فقط للجمعية العامة. ويوضح الجدول التالي كشف حضور أعضاء مجلس الإدارة للاجتماع:

أسماء أعضاء مجلس الإدارة	جمعية عامة عادية (2021/05/06م)
خالد عبدالله حمد الزامل (الرئيس)	✓
عبدالله صالح جمعه الدوسري (نائب الرئيس)	✓
أحمد عبدالله حمد الزامل	✓
أديب عبدالله حمد الزامل	✓
محمد أحمد محمود الفيث	✓
محمد سليمان محمد الحربي	✓
عبدالله محمد عبدالله الزامل	✓
خالد محمد صالح الفهيد	✓

بيان بقيمة أي استثمارات أو احتياطات أنشئت لمصلحة موظفي الشركة لا توجد أي استثمارات أو احتياطات أنشئت لمصلحة موظفي الشركة.

إقرارات مجلس الإدارة

يقر مجلس الإدارة بما يلي:

1. أن سجلات الحسابات أعدت بالشكل الصحيح.
2. أن نظام الرقابة الداخلية أعد على أسس سليمة ونفذ بفاعلية.
3. أنه لا يوجد أي شك يذكر في قدرة الشركة على مواصلة نشاطها.
4. لا يوجد أي أسهم وأدوات دين صادرة للشركات التابعة.
5. لا يوجد أي مصلحة وأوراق تعاقدية وحقوق اكتتاب تعود لأعضاء مجلس الإدارة أو لكبار التنفيذيين وأقربائهم في أسهم أو أدوات دين الشركات التابعة.
6. لا يوجد أي فئات وأعداد أي أدوات دين قابلة للتحويل وأي أوراق مالية تعاقدية أو مذكرات حق اكتتاب أو حقوق مشابهة أصدرتها أو منحتها الشركة خلال السنة المالية، ولا يوجد أي عوض حصلت عليه الشركة مقابل ذلك.
7. لا يوجد أي حقوق تحويل أو اكتتاب بموجب أدوات دين قابلة للتحويل أو أوراق مالية تعاقدية، أو مذكرات حق اكتتاب، أو حقوق مشابهة أصدرتها أو منحتها الشركة.
8. لا يوجد أي استرداد أو شراء أو إلغاء من جانب الشركة أو أي من شركاتها التابعة لأي أدوات دين قابلة للاسترداد تمت خلال العام 2021م.
9. لا توجد أي صفقة بين الشركة وطرف ذي علاقة.
10. لا توجد أية عقود غير ما ذكر في متن هذا التقرير تكون الشركة طرفاً فيه وتوجد أو كانت توجد فيه مصلحة جوهرية مباشرة أو غير مباشرة لأحد أعضاء مجلس الإدارة أو كبار التنفيذيين أو لأي شخص ذي علاقة بأي منهم.
11. لا يوجد أي ترتيبات أو اتفاق تنازل بموجبه أحد المساهمين أو أعضاء مجلس الإدارة أو أحد التنفيذيين أو موظفي الشركة عن حقه في الأرباح.
12. لا يوجد أي عمليات تعارض مصالح لم يتم الإفصاح عنها.
13. لم تتسلم الشركة من المحاسب القانوني طلباً لدعوة الجمعية العامة للانعقاد خلال العام 2021م.
14. لم الشركة من مساهمين يملكون 5% من رأس مال الشركة أو أكثر طلباً لدعوة الجمعية العامة للانعقاد خلال العام 2021م.
15. لا يوجد أي إجراء قد يؤدي إلى إعاقه استخدام المساهم لحقه في التصويت.
16. لم تقدم الشركة قروضاً أو تسهيلات ائتمانية لأي من أعضاء مجلس الإدارة أو كبار تنفيذيها.

الخاتمة

يتقدم مجلس إدارة شركة الزامل للاستثمار الصناعي (الزامل للصناعة) بجزيل الشكر والامتنان لمقام خادم الحرمين الشريفين وولي العهد وحكومتنا الرشيدة لما يبذلونه من جهود للنهوض والتقدم بالاقتصاد الوطني في المجالات كافة، كما يشكر المجلس العاملون في وزارتي التجارة والاستثمار وهيئة السوق المالية وشركة السوق المالية السعودية (تداول).

كما يتقدم المجلس بخالص الشكر والامتنان للسادة المساهمين وعملاء الشركة داخل المملكة العربية السعودية وخارجها، ولجميع منسوبي شركة الزامل للاستثمار الصناعي العاملين في كافة قطاعاتها وفروعها ومصانعها ومكاتبها الداخلية والخارجية، على عطائهم المتواصل والمخلص لتحقيق أهداف الشركة والحرص على مكتسباتها ومصالحها ورفع قدرتها التنافسية على الأصدقاء المحلية والإقليمية والعالمية.



القوائم المالية الموحدة^{١٣} وتقرير المراجع المستقل

31 ديسمبر 2021

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية الموحدة

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

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة الزامل للاستثمار الصناعي ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة")، التي تشمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في 31 ديسمبر 2021م 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، فإنّ القوائم المالية الموحدة المرفقة تُظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي المُوحد للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2021م وأدائها المالي المُوحد وتدفقاتها النقدية المُوحدّة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد أجرينا مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المُعتمدة في المملكة العربية السعودية. وإنّ مسؤوليتنا بمقتضى تلك المعايير مُبيّنة بالتفصيل في فقرة "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية المُوحدّة" من تقريرنا. وإنّنا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المُعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا القوائم المالية المُوحدّة، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتمد بأنّ أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لأن توفر أساساً لبدء رأينا.

الأمر الرئيسة للمراجعة

تتمثل الأمر الرئيسة للمراجعة في تلك الأمور، بحسب حكمنا المهني، التي شكّلت أهمية بالغة عند مراجعتنا القوائم المالية المُوحدّة للفترة الحالية. وقد تناولنا هذه الأمور في سياق مراجعتنا القوائم المالية المُوحدّة 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 المُوحدّة" 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 المُوحدّة. إن نتائج إجراءات مراجعتنا، بما في ذلك الإجراءات المنفذة لمعالجة الأمور أدناه، توفر أساساً لرأينا حول مراجعة القوائم المالية المُوحدّة المرفقة.

أمر المراجعة الرئيس

الانخفاض في قيمة الحسابات التجارية المدينة

لدى المجموعة إجمالي حسابات مدينة بقيمة 2,178 مليون ريال سعودي كما في 31 ديسمبر 2021م بما في ذلك أرصدة متأخرة السداد بقيمة 1,277 مليون ريال سعودي وقد سجلت المجموعة مخصصاً للخسائر الائتمانية المتوقعة بشأنها بقيمة 402 مليون ريال سعودي.

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

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

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

ولمزيد من التفاصيل، يُرجى الرجوع إلى إيضاح (22).

كيفية معالجة مراجعتنا أمر المراجعة الرئيس

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

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

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

أمر المراجعة الرئيس

الاعتراف بالإيرادات من العقود الطويلة الأجل

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 المُتكبَّدة الزائدة عن التكلفة الإجمالية للمشروع و عملية تحديد العقود الخاسرة. وتتضمن الإيرادات والتكاليف المرتبطة بالمشروع تقديرات حيث قد يتغير نطاق المشروع، وتستند التكاليف الإجمالية للمشروع إلى عوامل مختلفة، بما في ذلك تكاليف المواد والعمالة.

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

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

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

كيفية معالجة مراجعتنا أمر المراجعة الرئيس

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

- راجعنا إجراءات التقدير لدى المجموعة (بما في ذلك اعتماد موازنة المشروع ورصد تكاليف المشروع وأنشطته ومراجعة الإدارة لكلاً من مرحلة إنجاز المشروع ونقاطه الرئيسية التعاقدية المحققة وموافقة العميل عليهما) المستخدمة في تحديد مبالغ الإيرادات والتكاليف 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 للأشطة.
- نفذنا إجراءات تحليلية لمقارنة الإيرادات وهامش الربح الإجمالي مع تلك المُفصَّح عنها في فترات سابقة لتحديد التقلبات الهامة والحصول على تفسيرات من الإدارة بشأن هذه التقلبات.
- راجعنا، على أساس العينة، 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 تُعدّه الإدارة.
- قيّمنا مدى قابلية استرداد أصول العقود بمراجعة 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.

أمر المراجعة الرئيس

المخصص الزكوي غير المؤكد:

أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") خلال السنة الماضية الربوط الزكوية للأعوام من 2014م حتى 2018م مع التزام إضافي قدره 229.3 مليون ريال سعودي، فقدّمت المجموعة اعتراضاً على الربوط.

وترى إدارة المجموعة أنها ستكسب هذا الاعتراض، وبناءً على ذلك، فإنها لم تُجرِ المحاسبة عن الالتزام الزكوي الإضافي.

وتشكّل المحاسبة عن المخصصات الزكوية غير المؤكدة هذه تقديراً هاماً تضعه الإدارة يتمثل بصفة رئيسة في الجوانب المتعلقة بالاعتراف بهذا الموقف غير المؤكد كالتزام محتمل أم مخصص.

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

كيفية معالجة مراجعتنا أمر المراجعة الرئيس

لقد نفذنا الإجراءات التالية المتعلقة بالالتزام الزكوي الإضافي المقدر:

- قيّمنا هذه القضية الزكوية من خلال تقييم التقارير الصادرة عن الهيئة.
- فهمنا العملية التي تتبعها الإدارة لتقييم تأثير الربط.
- 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 المُقدّمة 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 المُقدّر ووضع الاعتراض ذي العلاقة.

المعلومات الأخرى المُدرّجة في التقرير السنوي للمجموعة لعام 2021م:

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المُدرّجة في التقرير السنوي للمجموعة لعام 2021م بخلاف القوائم المالية المُوحّدة وتقرير مراجعي الحسابات بشأنها. والإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى التي يتضمنها تقريرها السنوي. ويُتوقَّع أن يصبح التقرير السنوي للمجموعة لعام 2021م متاحاً لدينا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات هذا.

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

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

وعند الاطلاع على التقرير السنوي للمجموعة لعام 2021م، فإننا لو توصلنا إلى نتيجة بأن هناك تحريف جوهري قد شابها، يتعيّن علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بالأمر.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية المُوحّدة:

إنّ الإدارة مسؤولة عن القوائم المالية المُوحّدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمّدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمّدة 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 تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية المُوحّدة، 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.

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية المُوحّدة:

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

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

- استنتاج مدى ملائمة وتطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبية، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا، 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 الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة 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 نبدي رأياً حول القوائم المالية الموحدة. وإننا مسؤولون عن توجيه أعمال مراجعة القوائم المالية للمجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل مسؤولين حصرياً عن رأي مراجعتنا،
- 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 نرؤد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبذلهم 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 الموحدة للفترة الحالية، وبناءً على ذلك تعد هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقرير مراجعتنا ما لم يمنع نظام أو لائحة تنظيمية الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر لا ينبغي الإبلاغ عنه في تقريرنا، بسبب أن التبعات السلبية للإبلاغ عنها تفوق بشكل معقول المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن إرنست ويونغ



وليد غازي توفيق
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (437)

21 شعبان 1443 هـ

24 مارس 2022 م

الخبر

قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

ريال سعودي (بالألف)		إيضاحات	العمليات المستمرة
2020	2021		الإيرادات
3,368,962	3,510,837	6	إيرادات من عقود ميرمة مع عملاء
14,000	12,980		إيرادات عقد إيجار تمويلي
3,382,962	3,523,817		
التكاليف المباشرة			
(2,141,988)	(2,489,536)	7	تكلفة مبيعات
(794,613)	(558,537)	8	تكلفة عقود
(2,936,601)	(3,048,073)		
446,361	475,744		إجمالي الربح
المصاريف			
(153,968)	(169,674)	9	بيع وتوزيع
(353,771)	(416,489)	10	عمومية وإدارية
(61,378)	(110,419)		
الخسارة التشغيلية			
24,836	2,382	17	حصة في نتائج شركات زميلة ومشروع مشترك
38,420	26,292	11	إيرادات أخرى
(75,459)	(51,959)	12	تكاليف تمويل
(21,126)	-	20	خسارة ناشئة عن انخفاض في قيمة شهرة
(94,707)	(133,704)		الخسارة قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل من العمليات المستمرة
(13,045)	(17,269)	34	زكاة وضريبة دخل
(1,975)	1,382	34	الضريبة المؤجلة
(109,727)	(149,591)		خسارة السنة من العمليات المستمرة
العمليات المتوقفة			
(40,111)	(3,274)	13	خسارة بعد حساب الزكاة وضريبة الدخل للسنة من العمليات المتوقفة
(149,838)	(152,865)		صافي خسارة السنة
(159,873)	(159,417)		صافي (خسارة) دخل السنة العائد لـ:
10,035	6,552		المساهمين في الشركة الأم
(149,838)	(152,865)		الحصص غير المسيطرة
ربحية السهم من صافي الخسارة:			
(2.66)	(2.66)	14	ربحية السهم الأساس والمخفض المتعلقة بالمساهمين في الشركة الأم
ربحية السهم للعمليات المستمرة:			
(2.00)	(2.60)	14	ربحية السهم الأساس والمخفض المتعلقة بالمساهمين في الشركة الأم

قائمة الدخل الشامل الموحد

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

ريال سعودي (بالألوف)		إيضاحات
2020	2021	
(149,838)	(152,865)	صافي خسارة السنة
		الدخل الشامل الآخر
		الدخل الشامل الآخر المحتمل إعادة تصنيفه إلى ربح أو خسارة في الفترات اللاحقة:
(1,654)	(1,585)	فروق عملات أجنبية من ترجمة عمليات أجنبية
(1,654)	(1,585)	صافي الخسارة الشاملة الأخرى المحتمل إعادة تصنيفه إلى ربح أو خسارة في الفترات اللاحقة
		الدخل الشامل الآخر غير المُقرَّر إعادة تصنيفه إلى ربح أو خسارة في الفترات اللاحقة:
14,510	9,111	18 صافي الأرباح من أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
1,825	(15,281)	29 (خسارة اكتوارية) / ربح اكتواري من التزامات مكافآت محددة لموظفين
30	(856)	17 حصة في الدخل الشامل الآخر لشركة زميلة
16,365	(7,026)	صافي (الخسارة الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الآخر غير المقرَّر إعادة تصنيفه إلى ربح أو خسارة في الفترات اللاحقة
14,711	(8,611)	(الخسارة الشاملة الأخرى) / (الدخل الشامل الآخر) للسنة
(135,127)	(161,476)	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
		إجمالي الخسارة الشاملة للسنة العائدة لـ:
(145,298)	(166,745)	المساهمين في الشركة الأم
10,171	5,269	الحصص غير المسيطرة
(135,127)	(161,476)	

قائمة المركز المالي الموحد

كما في 31 ديسمبر 2021

ريال سعودي (بالألوف)		إيضاحات
2020	2021	
		الأصول
		الأصول غير المتداولة
868,553	804,853	15 ممتلكات ومصانع ومعدات
96,189	71,336	16 أصول حق استخدام
94,738	91,264	17 الاستثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك
53,650	52,359	18 أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
292,507	266,844	19 صافي استثمارات في عقد إيجار تمويلي
2,710	5,163	34 أصول ضريبية مؤجلة
1,408,347	1,291,819	إجمالي الأصول غير المتداولة
		الأصول المتداولة
1,167,785	1,435,348	21 مخزون
1,718,629	1,775,474	22 حسابات مدينة
616,215	659,141	23 أصول العقود
183,754	237,737	24 دفعات مقدمة وحسابات مدينة أخرى ومبالغ مدفوعة مقدماً
24,598	25,662	19 جزء متداول من صافي استثمار في عقد إيجار تمويلي
156,092	280,461	25 نقد وما في حكمه
3,867,073	4,413,823	
-	18,437	13 أصل محتفظ به بغرض البيع
3,867,073	4,432,260	إجمالي الأصول المتداولة
5,275,420	5,724,079	إجمالي الأصول

قائمة المركز المالي المُوَحَّدة (تتمة)

كما في 31 ديسمبر 2021

ريال سعودي (بالألوف)		إيضاحات	
2020	2021		حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
600,000	600,000	26	رأس المال
180,000	180,000		احتياطي نظامي
375,048	200,777		أرباح مبقاة
(28,643)	(30,228)		احتياطي ترجمة العملات الأجنبية
7,064	16,175		احتياطي القيمة العادلة
1,133,469	966,724		حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم
201,439	182,900	27	الحصص غير المسيطرة
1,334,908	1,149,624		إجمالي حقوق الملكية
الالتزامات غير المتداولة			
			قروض لأجل
14,510	7,040	28	التزامات مكافآت مُحدَّدة لموظفين
213,236	229,134	29	التزامات عقود إيجار
59,688	54,612	16	التزامات ضريبية مؤجلة
6,077	7,152	34	
293,511	297,938		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
الالتزامات المتداولة			
			حسابات دائنة
456,591	624,541	30	مبالغ مستحقة الدفع ومخصصات
386,138	476,051	31	قروض قصيرة الأجل
2,161,550	2,435,369	32	جزء متداول من قروض لأجل
165,803	40,208	28	جزء متداول من التزامات عقود إيجار
31,550	16,763	16	التزامات عقود
402,771	636,256	33	مخصص الزكاة وضريبة الدخل
42,598	47,329	34	
3,647,001	4,276,517		إجمالي الالتزامات المتداولة
3,940,512	4,574,455		إجمالي الالتزامات
5,275,420	5,724,079		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

ريال سعودي (بالألف)

العائدة للمساهمين في الشركة الأم

إجمالي حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	الإجمالي	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	الأرباح المبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال	
1,479,835	201,068	1,278,767	(7,446)	(26,989)	533,202	180,000	600,000	الرصيد في 1 يناير 2020
(149,838)	10,035	(159,873)	-	-	(159,873)	-	-	صافي (خسارة) ربح السنة
14,711	136	14,575	14,510	(1,654)	1,719	-	-	الدخل الشامل الآخر (الخسارة الشاملة الأخرى)
(135,127)	10,171	(145,298)	14,510	(1,654)	(158,154)	-	-	إجمالي (الخسارة الشاملة) الدخل الشامل
(9,800)	(9,800)	(560)	-	-	-	-	-	الحركة في حصص غير مسيطرة
1,334,908	201,439	1,133,469	7,064	(28,643)	375,048	180,000	600,000	الرصيد في 31 ديسمبر 2020
(152,865)	6,552	(159,417)	-	-	(159,417)	-	-	صافي (خسارة) ربح السنة
(8,611)	(1,283)	(7,328)	9,111	(1,585)	(14,854)	-	-	(الخسارة الشاملة الأخرى) الدخل الشامل الآخر
(161,476)	5,269	(166,745)	9,111	(1,585)	(174,271)	-	-	إجمالي (الخسارة الشاملة) الدخل الشامل
(23,808)	(23,808)	-	-	-	-	-	-	الحركة في حصص غير مسيطرة
1,149,624	182,900	966,724	16,175	(30,228)	200,777	180,000	600,000	الرصيد في 31 ديسمبر 2021

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

ريال سعودي (بالألف)

2020	2021	النشاطات التشغيلية
(94,707)	(133,704)	الخسارة قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل من العمليات المستمرة
(39,031)	(3,274)	الخسارة من العمليات المتوقفة قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
(133,738)	(136,978)	الخسارة قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
		التعديلات لتسوية الخسارة قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل مع صافي التدفقات النقدية:
107,248	94,481	استهلاك ممتلكات ومصانع ومعدات
21,916	21,154	استهلاك أصول حق استخدام
29,074	26,487	مخصص التزامات مكافآت مُعدّة للموظفين
43,182	-	خسارة ناشئة عن الانخفاض في قيمة أصول غير متداولة
79,636	54,100	تكاليف تمويل
(891)	(446)	إيرادات توزيعات أرباح
(10,445)	1,570	خسارة (ربح) من بيع ممتلكات ومصانع ومعدات
(24,836)	(2,382)	حصة في نتائج شركات زميلة ومشروع مشترك
100	(7,977)	(ربح) خسارة توقف اعتراف بعقود إيجار
111,246	50,009	
		تعديلات رأس المال العامل:
71,606	(267,563)	مخزون
177,033	(56,845)	حسابات مدينة
(51,446)	(42,926)	أصول العقود
(4,168)	(53,983)	دفعات مقدمة وحسابات مدينة أخرى ومبالغ مدفوعة مقدماً
23,577	24,599	صافي استثمار في عقد إيجار تمويلي
64,372	167,950	حسابات دائنة
(26,915)	89,913	مبالغ مستحقة الدفع ومخصصات
108,743	233,485	التزامات عقود
474,048	144,639	النقدية من العمليات
(63,156)	(44,743)	تكاليف تمويل مدفوعة
(16,298)	(12,539)	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(55,593)	(30,579)	التزامات مكافآت مُعدّة مدفوعة لموظفين
339,001	56,778	صافي النقدية من النشاطات التشغيلية
		النشاطات الاستثمارية
(40,212)	(53,329)	شراء ممتلكات ومصانع ومعدات
12,778	1,858	مُتخصّلات من بيع ممتلكات ومصانع ومعدات
-	10,402	متخصّلات من تخفيض رأس مال استثمار حقوق ملكية
10,891	5,446	توزيعات أرباح مستلمة
(16,543)	(35,623)	صافي النقدية المُستخدمة في النشاطات الاستثمارية
		النشاطات التمويلية
(322,170)	273,819	صافي الحركة في قروض قصيرة الأجل
(14,272)	(133,577)	صافي حركة في قروض لأجل
(16,442)	(12,323)	مبالغ مدفوعة مقابل التزامات إيجار
(9,800)	(23,808)	الحركة في حصص غير مسيطرة
(362,684)	104,111	صافي النقدية من (المستخدمة في) النشاطات التمويلية

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

ريال سعودي (بالألوف)

2020	2021	
(40,226)	125,266	الزيادة في النقد وما في حكمه
197,252	156,092	النقد وما في حكمه في بداية السنة
(934)	(897)	الحركة في احتياطي ترجمة عملات أجنبية، بالصافي
156,092	280,461	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

ريال سعودي (بالألوف)

2020	2021	معاملات غير نقدية:
(30)	856	حصة في الدخل الشامل الآخر لشركة زميلة
730	683	فروق تحويل ناتجة من ممتلكات ومصانع ومعدات
-	188	إضافات على أصول حق استخدام والتزامات عقود إيجار
28	4	فروق تحويل ناتجة من أصول ضريبية مؤجلة
(38)	1	فروق تحويل من مخصص زكاة وضريبة دخل
1,825	(15,281)	(خسارة) / ربح إعادة قياس من التزامات مكافآت مُحددة لموظفين

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

في 31 ديسمبر 2021

1

معلومات عن الشركة

تحوّلت شركة الزامل للاستثمار الصناعي ("الشركة") إلى شركة مساهمة سعودية وفقاً للقرار الوزاري رقم 407 المؤرخ في 14 ربيع الأول 1419هـ (الموافق 9 يوليو 1998م). وقد كانت الشركة تعمل قبل ذلك كشركة ذات مسؤولية محدودة تحت مسمى شركة الزامل للمباني الحديدية المحدودة.

والشركة مسجلة بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم 2050004215 وتاريخ 19 رمضان 1396هـ (الموافق 14 سبتمبر 1976م)، ولديها الفروع التالية في المملكة العربية السعودية:

رقم السجل التجاري	التاريخ	المدينة
2050099363	8 جمادى الآخرة 1435 هـ	الدمام

لدى الشركة استثمار في الشركات التابعة التالية:

نسبة الملكية الفعلية		
2020	2021	
%100	%100	شركة الزامل للحديد القابضة - المملكة العربية السعودية
%100	%100	شركة الزامل للمباني الحديدية سابقة الهندسة المحدودة - المملكة العربية السعودية
%100	%100	شركة الزامل للهياكل الإنشائية الفولاذية المحدودة - المملكة العربية السعودية
%100	%100	شركة الزامل للأبراج والجلفنة - المملكة العربية السعودية
%100	%100	شركة الزامل لمعدات المعالجة المحدودة - المملكة العربية السعودية
%100	%100	شركة مكونات البناء المحدودة - المملكة العربية السعودية
%100	%100	شركة الزامل للإنشاءات الحديدية المحدودة - المملكة العربية السعودية
%100	%100	شركة الزامل لفحص وصيانة المشاريع الصناعية المحدودة - المملكة العربية السعودية
%100	%100	شركة التركيبات المعدنية والمقاولات - مصر
%100	%100	شركة الزامل للمكيفات القابضة المحدودة - المملكة العربية السعودية
%100	%100	شركة الزامل للمكيفات والأجهزة المنزلية - المملكة العربية السعودية
%100	%100	شركة الزامل للمكيفات المركزية المحدودة - المملكة العربية السعودية
%100	%100	شركة الزامل لخدمات التكييف والتبريد المحدودة - المملكة العربية السعودية
%100	%100	شركة اختبار المحدودة - المملكة العربية السعودية
%100	%100	الشركة الشرفية للتبريد المركزي المحدودة - المملكة العربية السعودية
%100	%100	شركة الزامل لخدمات الطاقة المحدودة - المملكة العربية السعودية
%100	%100	شركة الزامل لخدمات التكييف والتبريد المحدودة - البحرين
%100	%100	الشركة العربية للمواد العازلة من الصوف الصخري - المملكة العربية السعودية
%100	%100	شركة العزل الثانية المحدودة - المملكة العربية السعودية
%51	%51	المصنع السعودي لعزل الأنابيب المحدودة - المملكة العربية السعودية
%51	%51	مجموعة العزل الخليجية - المملكة العربية السعودية
%100	%100	شركة الزامل للمباني الحديدية - جمهورية مصر العربية
%100	%100	الزامل ستيل بلدنجز (شنغهاي) كومباني ليمتد - الصين
%100	%100	زامل ستيل بيلدنغز إنديا برايفت ليمتد - الهند
%100	%100	زامل ستيل إنجينيرنج إنديا برايفت ليمتد - الهند
%100	%100	شركة الزامل للاستثمار الصناعي - الإمارات العربية المتحدة
%100	%100	شركة الزامل للصناعات الحديدية ش.ذ.م - أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة
%100	%100	شركة الزامل للهياكل الفولاذية - جمهورية مصر العربية
%100	%100	زامل كونستركشن إنديا برايفت ليمتد - الهند
%100	%100	زامل إنفورميشن تكنولوجي جلوبال برايفت ليمتد - الهند
%100	%100	معهد الزامل العالي للتدريب الصناعي - المملكة العربية السعودية
%100	%100	شركة الزامل إيركوندشنز إنديا برايفت ليمتد - الهند
%100	%100	شركة الطاقة المركزية السعودية المحدودة - المملكة العربية السعودية
%100	%100	شركة الزامل إنديستريال إنفيستمننت إيشا بي تي إي ليمتد - سنغافورة
%92,27	%92,27	زامل ستيل بيلدنغز فيتنام ليمتد كومباني - فيتنام

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2021

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

اعتمدت القوائم المالية الموحدة للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2021م وفقاً لقرار مجلس الإدارة بتاريخ 24 مارس 2022م (الموافق 21 شعبان 1443هـ) لإصدارها.

السياسات المحاسبية الهامة

2

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 معاً بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية").

أساس القياس

وتعد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء إعادة قياس أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، على أساس الاستحقاق المحاسبي.

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

أساس التوحيد

تتألف هذه القوائم المالية الموحدة من القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة كما في 31 ديسمبر 2021م. 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).
- تعرضها لمخاطر العوائد المتغيرة أو الحق فيها نتيجة اشتراكها مع الشركة المستثمر فيها.
- القدرة على استخدام صلاحيتها على الشركة المستثمر فيها 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. تُدرج الأصول والالتزامات والإيرادات والمصاريف الخاصة بالشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستتعدة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة ابتداءً من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2021

يُحَسَّبُ عن التغير في حصة ملكية الشركة التابعة، دون فقدان السيطرة، كعمالة حقوق ملكية.

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

تمثل الحصة غير المسيطرة نسبة الربح أو الخسارة وصافي الأصول التي لا تملكها المجموعة وتُدْرَجُ 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

تُدْرَجُ الأعمال الإنشائية قيد التنفيذ والممتلكات والمصانع والمعدات بالتكلفة، بالصافي بعد حسم الاستهلاك المتراكم والخسائر الناشئة عن الانخفاض في القيمة، إن وُجِدَتْ. 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 والآلات والمعدات على فترات زمنية، فإن المجموعة تستهلك كل منها على حدة بناءً على أعمارها الإنتاجية المحددة. وبالمثل، عندما يُجرى فحص رئيسي، يُعْتَرَفُ بتكلفته ضمن القيمة الدفترية للممتلكات والمصانع والمعدات كجزء مستبدل في حالة استيفاء معايير الاعتراف. ويُعْتَرَفُ بكافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل الموحدة عند تكبدها. تُدْرَجُ القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة من سحب أصل ما من الخدمة بعد استخدامه في تكلفة الأصل ذي العلاقة في حال استيفاء معايير الاعتراف بمخصص ما.

ويُحَسَّبُ الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المُقدَّرة للأصول، على النحو التالي:

المباني على الأراضي المُستأجرة	المكائن	الأثاث والتراكيب والمعدات	السيارات
20 إلى 40 سنة	5 إلى 20 سنة	3 إلى 5 سنوات	3 سنوات

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

عقود الإيجار

المجموعة كمستأجر

تطبَّقُ 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). وتقاس أصول حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وأي خسائر ناشئة عن الانخفاض في القيمة، ومعدلة حسب أي إعادة قياس في التزامات عقد الإيجار. وتشتمل تكلفة أصول حق الاستخدام على مبلغ التزامات عقود الإيجار المُعْتَرَفُ بها والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة ومدفوعات الإيجار المُسدَّدة في أو قبل تاريخ بدء عقد الإيجار، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. وتُسْتَهْلَكُ أصول حق الاستخدام وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار أو الأعمار الإنتاجية المُقدَّرة، أيهما أقصر.

المباني	قطع الأراضي
3 إلى 5 سنوات	5 إلى 30 سنة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2021

التزامات عقود الإيجار

تعترف 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 المؤكد بصورة معقولة أن تمارسه المجموعة ومدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار يعكس ممارسة المجموعة خيار الإنهاء. ويُعترف بمدفوعات الإيجار المتغيرة، التي لا تعتمد على مؤشر أو مُعدّل معين، كمصاريف (ما لم تُكبد 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 يتعدّر تحديده بيسر. وبعد تاريخ بدء عقد الإيجار، يُزاد مبلغ التزامات عقد الإيجار ليعكس تزايد الفائدة ويُخفّف حسب دُفعات الإيجار المُسدّدة، فضلاً عن ذلك، يُعاد قياس القيمة الدفترية لالتزامات عقد الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار (كأن تطرأ مثلاً تغييرات على المدفوعات المستقبلية بسبب تغيير في مؤشر أو مُعدّل مُستخدم في تحديد تلك المدفوعات) أو تغيير 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 للمكانن والمعدات (أي عقود الإيجار تلك التي تبلغ مدتها 12 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 إنجائه مؤكداً إلى حد معقول. وتُقيّم المجموعة عند بدء الإيجار، ما إذا كان من المؤكد إلى حد معقول ممارسة خيار التمديد. وتُعيد المجموعة تقييم ما إذا كان من المؤكد إلى حد معقول ممارسة الخيارات إذا كان هناك حدث هام أو تغير كبير في الظروف الخاضعة للسيطرة.

تكاليف الاقتراض

تُرسّم 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. وتُحمل جميع تكاليف الاقتراض الأخرى على المصاريف في الفترة التي تحدث فيها. وتتألف تكاليف الاقتراض من تكاليف الفائدة والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة على اقتراض الأموال.

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 ماثلة 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2021

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، حسيماً يكون مناسباً، في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة. وتُحذف الأرباح والخسائر غير المحققة الناشئة عن المعاملات فيما بين المجموعة والشركة الزميلة أو المشروع المشترك في حدود حصتها في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. ويُظهر إجمالي حصة المجموعة من ربح أو خسارة الشركة الزميلة والمشروع المشترك في قائمة الدخل الموحدة خارج الربح التشغيلي، وهو يُمثل الربح أو الخسارة بعد الضريبة والخصص غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

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

وبعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تُحدّد 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، تُحدّد 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 تُحدّد 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. وتوزع 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 عنصراً تمويلياً هاماً أو التي طبقت المجموعة التدبير العملي عليها، تقيس المجموعة مبدئياً أصلاً مالياً بقيمته العادلة زائداً، في حالة عدم تسجيل أصل مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملات. وتُقاس الحسابات التجارية المدينة التي لا تتضمن عنصراً تمويلياً هاماً أو التي طبقت المجموعة التدبير العملي لها، بسعر المعاملة المُحدّد وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (15).

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.

ويُعرفُ 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2021

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)

تُقاسُ تقاسُ الأصول المالية المُدرّجة بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، وتخضع للانخفاض في القيمة. ويُعرّف 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 (32) "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. ويُعرّف بتوزيعات الأرباح كدخل آخر في قائمة الربح أو الخسارة عند نشوء الحق في دفعها، ما لم تستفد المجموعة من هذه المتحصّلات كاسترداد جزء من تكلفة الأصل المالي، حيث يُعرّف، 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 منطبقاً، 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 فعلياً 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 تُحوّل سيطرتها على الأصل، فتستمر المجموعة في الاعتراف بالأصل المُحوّل في حدود استمراريتها في التعامل به. وفي تلك الحالة، تعترف المجموعة أيضاً بالالتزام المرتبط بذلك. ويُقاسُ الأصل المُحوّل والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها المجموعة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2021

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 المحتفظ بها أو تعزيزات الأهلية الائتمانية الأخرى التي تمثل جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

وتطبّق 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 تقيض بالكامل المبالغ التعاقدية غير المُسدّدة قبل أن تأخذ بعين الاعتبار أي تعزيزات في الأهلية الائتمانية تحتفظ بها المجموعة. ويشطب الأصل المالي عند عدم وجود توقع معقول بشأن استرداد التدفقات النقدية التعاقدية.

عمليات تجميع المنشآت والشهرة

تجرى المحاسبة عن عمليات تجميع المنشآت باستخدام طريقة الاستحواذ. وتقاس تكلفة الاستحواذ بمجموع العوض 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. وتدرج تكاليف الاستحواذ ضمن المصاريف الإدارية عند تكبدها.

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 المشتقة 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 (9) المعني بالأدوات المالية: الاعتراف والقياس، حيث يُقاس بالقيمة العادلة مع التغيرات في القيمة العادلة المُعترف بها في قائمة الدخل الموحدة.

وتقاس الشهرة مبدئياً بالتكلفة، (التي تمثل فائض إجمالي العوض المحوّل 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 المحوّل، تعيد المجموعة تقييم ما إذا قامت بتحديد كافة الأصول المستحوذ عليها وكافة الالتزامات المُحمّلة بصورة صحيحة، وتراجع الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ المقررة الاعتراف بها في تاريخ الاستحواذ. وإن كان إعادة التقييم لا يزال ينشأ عنه فائض في القيمة العادلة لصافي الأصول المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحوّل، يُعترف عندئذ بالربح في قائمة الدخل الموحدة.

وبعد الاعتراف المبدئي بالشهرة، فإنها تقاس بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكمة ناشئة عن انخفاض القيمة. وبغرض اختبار انخفاض القيمة، تُوزع الشهرة المكتسبة من خلال عمليات تجميع المنشآت، وذلك من تاريخ الاستحواذ، على كل وحدة من الوحدات المُدرة 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 مُدرة للنقد أو جزء من العملية ضمن الوحدة المبيّعة، تُدرج الشهرة المتعلقة بالعملية المبيّعة بالقيمة الدفترية للعملية عند تحديد الربح أو الخسارة من البيع. وتقاس الشهرة المبيّعة في هذه الحالة بناءً على القيم النسبية للعملية المبيّعة والجزء المحتفظ به من الوحدة المُدرة للنقد.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2021

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

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

وعند تقييم القيمة قيد الاستخدام، تُخصّم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصًا تكاليف البيع، تُؤخذ في الاعتبار معاملات السوق الأخيرة. وفي حال تعذر تحديد هذه المعاملات، تُستخدم 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.

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

ويعترف 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 تُعدّ موجودة أو قد نُقصت. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، تقدر المجموعة القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقد. ولا يُعكس قيد الخسارة الناشئة عن انخفاض القيمة المعترف بها سابقًا إلا في حالة وجود تغير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل القابلة للاسترداد منذ الاعتراف بالخسارة الناشئة عن انخفاض القيمة الأخيرة. ويكون عكس القيد محدودًا بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد، ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان 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.

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

ويُحدّد الانخفاض في قيمة الشهرة بتقييم القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المُدرّة للنقد (أو مجموعة الوحدات المُدرّة للنقد) التي تتعلق بها الشهرة. وعند انخفاض القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المُدرّة 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 المتكبّدة للوصول بكل منتج إلى موقعه الراهن وحالته الراهن والمحتسبة على الأساس التالي:

المواد الخام	- تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح.
البضاعة قيد التصنيع والبضاعة تأمة الصنع	- تكلفة المواد والعمالة المباشرتين زائدًا حصة مناسبة من المصاريف غير المباشرة الخاصة بها وفقًا لمستوى النشاط العادي.
البضاعة بالطريق	- تكلفة المواد المباشرة التي هي قيد الشحن والتي انتقلت مخاطرها ومنافعها للمجموعة والمدرجة بالتكلفة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2021

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 10% من دخلها إلى الاحتياطي النظامي. ويجوز للشركة أن تقرّر التوقف عن إجراء هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الاحتياطي نسبة 30% من رأس المال. والاحتياطي غير قابل للتوزيع.

المطلوبات المالية

الاعتراف المبدئي والقياس

تُصنّفُ المطلوبات المالية، عند الاعتراف المبدئي بها، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والقروض والحسابات الدائنة، حسبما يكون ملائماً. ويُعترف بكافة المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حال القروض والحسابات الدائنة، بالصافي بعد حسم تكاليف المعاملات المرتبطة بها ارتباطاً مباشراً. تتضمّنُ المطلوبات المتداولة للمجموعة الحسابات الدائنة التجارية والحسابات الدائنة الأخرى والقروض بما في ذلك الحسابات البنكية المكشوفة.

القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه:

القروض

هذه الفئة هي الأكثر صلة بالمجموعة. وبعد الاعتراف المبدئي، تُقاسُ القروض التي تحمل فائدة لاحقاً 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.

وتُحسب التكلفة المُطفاة بعد الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء وكذلك أي أتعاب أو تكاليف تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. وتدرجُ إطفاء معدل الفائدة الفعلية كتكاليف تمويل في قائمة الدخل الموحدة. وتطبق 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 بالتزام جديد. ويُعترف بالفرق في القيم الدفترية في قائمة الدخل الموحدة.

مقاصة الأدوات المالية

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

التزامات المكافآت المُحددة للموظفين

تستخدم المجموعة خطة غير ممولة لمكافآت نهاية خدمة للموظفين، والتي تُصنّفُ كالتزام مزايَا محددة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (19) "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 للالتزام المكافآت المحددة في نهاية فترة القوائم المالية ناقصاً القيمة العادلة لأصول الخطة في ذلك التاريخ. ويُحسب التزام المكافآت المحددة بمعرفة اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة أثمان الوحدة المتوقعة. وتُحدّد القيمة الحالية للالتزام 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 المُقدّرة للالتزامات مكافآت ما بعد التوظيف. إن الأرباح والخسائر الاكتوارية الناتجة عن التغيرات في الافتراضات الاكتوارية والتعديلات القائمة على الخبرة يُعترف بها ضمن حقوق الملكية من خلال الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تنشأ فيها.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2021

المخصصات

يُعتَرَفُ 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 يُعتَرَفُ 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 ملائماً، المخاطر المتعلقة بالالتزام. وعند استخدام الخصم، يُعتَرَفُ بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

الالتزامات المحتملة

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

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 وقيمها الدفترية لأغراض القوائم المالية بتاريخ القوائم المالية.

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

ضريبة القيمة المضافة

يُعتَرَفُ 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 يُعتَرَفُ، في هذه الحالة، بـضريبة القيمة المضافة كجزءٍ من تكلفة شراء الأصل أو كجزءٍ 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 المُستحقَّ الدفع لها كأصل أو التزام، على التوالي، في قائمة المركز المالي الموحدة.

الاعتراف بالإيرادات

الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

يُعتَرَفُ 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.

بيع البضائع (أ)

يُعتَرَفُ 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 30 إلى 90 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 مستحق الدفع للعميل (إن وجد).

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2021

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.

وتُجنَّب المجموعة مخصصات ضمان اعتيادية للإصلاحات العامة لمدة تتراوح بين سنة إلى خمس سنوات على منتجات محددة لها، وذلك تماشياً مع ممارسات القطاع الصناعي. ويُعترف 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 (15)، لا تجرى الشركة تسوية المبلغ المتعهد به من العوض المتوقع عن تأثيرات عنصر تمويلي هام إذا ما توقعنا عند بدء إبرام العقد بأن الفترة بين تحويل البضاعة أو الخدمة المتعهد بها إلى العميل وعندما ستبلغ مدة الدفع من العميل نظير تلك البضاعة أو الخدمة سنة واحدة أو أقل.

(ب) تقديم الخدمات

تُقدِّم المجموعة خدمات التركيب والصيانة والهندسة وهي إما تُباع كل خدمة على حدة وإما في صورة حزمة خدمات تشتمل على بيع معدات إلى عميل. ويمكن الحصول على هذه الخدمات من مقدمي خدمة آخرين، وهي لا تصنع وحدات حسب الطلب بصورة جوهرية أو يُجرى تعديل جوهري عليها.

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

(ج) الإيرادات من العقود طويلة الأجل

حددت المجموعة أن العميل هو من 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 وتكييف الهواء والمتعلقة بالمعدات المُصنَّعة حسب تعليمات العميل في قطاع الصلب لديها؛ ذلك أنه بموجب تلك العقود تُنفذ الأعمال وتُصنع المعدات بناءً على مواصفات يطلبها العميل، وإذا أنهى العميل العقد، يحق للمجموعة عندئذٍ استرداد التكاليف المتكبدة حتى تاريخه بما في ذلك هامش ربح معقول.

وتحدد المجموعة التزامات أداء كل عقد عند إبرامه. ولهذا الغرض، تُقيَّم المجموعة الشروط التعاقدية وممارسات العمل الاعتيادية لديها بغية تحديد ما إن كانت التزامات الأداء مميزة لكل عقد أم لا. وتُحدد 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 المتعهد بها إلى عميل. وبعد تحديد سعر معاملة العقد، تُخصَّص المجموعة سعر المعاملة لكل التزام أداء.

وتعترف المجموعة بالإيرادات بعد استيفاء التزامات أداء العقود، وهو ما يتحقق 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 التقدم نحو استيفاء التزام الأداء التزاماً كاملاً وذلك بالرجوع إلى نسبة طريقة الإنجاز. وعند تطبيق طريقة نسبة الإنجاز، تتطابق الإيرادات المعترف بها مع إجمالي إيرادات العقد مضروباً في معدل الإنجاز الفعلي بناءً على نسبة إجمالي تكاليف العقد المتكبدة حتى تاريخه وتكلفة الإنجاز المقدرة.

وتقبض المجموعة دفعات مقدّمة من عملاء في مشاريعها طويلة الأجل. وبوجه عام، فلا تُعدُّ هذه الدفعات المُقدّمة كبيرة بالنظر إلى عوض العقد، وهي تُقبَّض في السياق العادي للأعمال عند بدء المشروع. ولا تُجرى المجموعة تعديلاً على المبلغ المتعهد به من العوض بسبب تأثيرات عنصر تمويلي هام، ذلك أن المجموعة قد حددت أن هذه الدفعات المُقدّمة تُقبَّض لأسباب أخرى غير تمويل المشاريع. ويجري تعديل هذه الدفعات المقدمة مقابل مستخلصات الفواتير المقدم إلى العميل وفقاً لشروط العقد.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2021

وُصِّفَتْ 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 وعادةً تستحق السداد خلال 30 إلى 90 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 لأن فترة إطفاء الأصل الذي كانت المجموعة ستستخدمه خلافاً لذلك يبلغ سنة واحدة أو أقل.

إيرادات التمويل

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

أرصدة العقود

أصول العقود

يمثل أصل العقد الحق في العوض نظير البضائع أو الخدمات المحوَّلة إلى العميل. وفي حال إجراء المجموعة تحويل البضائع أو الخدمات إلى العميل قبل أن يدفع العميل العوض أو قبل أن يصبح المبلغ مُستحقاً، يُعترف بأصل العقد مقابل العوض المُحقَّق الشرطي..

الحسابات المدينة

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

مطلوبات العقود

تمثل مطلوبات العقد الالتزام بتحويل البضائع أو الخدمات إلى عميل نظير قبض المجموعة عوض (أو استحقاق مبلغ العوض) من العميل. وإذا دفع العميل العوض قبل تحويل المجموعة البضائع أو الخدمات إليه، يُعترف بمطلوبات العقد عند دفع المبلغ أو استحقاقه (أيهما أسبق). ويُعترف بمطلوبات العقود كإيرادات عند تنفيذ المجموعة بموجب العقد.

المصاريف

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

العملات الأجنبية

تُعرض القوائم المالية الموحدة 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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2021

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

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. ويُعترف 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 استفادته 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.

تُصنّف كافة الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

وتعدُّ 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.

وتُصنّف المجموعة كافة الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة.

وتُصنّف الأصول والمطلوبات الضريبية المؤجلة كأصول ومطلوبات غير متداولة.

قياس القيم العادلة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2021

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 المُبيّنة 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 المُحتفظ بها بغرض البيع والعمليات المتوقّفة

تُصنّف المجموعة الأصول غير المتداولة ومجموعات البيع المُحتفظ بها بغرض البيع إذا كانت قيمها الدفترية سُسترد بصفة رئيسية من خلال معاملة بيع وليس من خلال الاستخدام المستمر. وتُقاس الأصول غير المتداولة ومجموعات البيع المُحتفظ بها بغرض البيع بقيمتها الدفترية أو قيمتها العادلة ناقصاً 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 المُحتفظ 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 تُستهلك أو تُطْفأ الممتلكات والمصانع والمعدات والأصول غير الملموسة بمجرد تصنيفها كمُحتفظ بها بغرض البيع. تُعرّض الأصول والالتزامات المصنفة كمُحتفظ بها بغرض البيع بشكل منفصل كبنود متداولة في قائمة المركز المالي الموحدة.

تعتبر المجموعة المستبعدة مؤهلة كعملية متوقّفة إذا كان مكوناً من مكونات المنشأة المستبعدة أو المُصنّفة كمُحتفظ 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.

تُسبَع العمليات المتوقّفة من نتائج العمليات المستمرة وتُعرّض كمبلغ واحد يمثل الربح أو الخسارة بعد حساب الضريبة من العمليات المتوقّفة في قائمة الدخل الموحدة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2021

3

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 31 ديسمبر 2020م، باستثناء تطبيق المعايير والتفسيرات التالية للمرة الأولى والسارية اعتباراً من 1 يناير 2021م. ولم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر أُصدِرَ ولم يصبح سارياً المفعول حتى الآن.

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدّلة

إصلاحات معايير معدل الفائدة - المرحلة الثانية: التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (9) ومعايير المحاسبة الدولي رقم (39) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (7) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (4) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (16)
تقدّم التعديلات إعفاءات مؤقتة تتناول تأثيرات التقارير المالية عند استبدال معدل فائدة بديل شبه خالٍ من المخاطر بمعدل 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 معدل الفائدة المتغير بما يعادل الحركة في سعر الفائدة في السوق
- السماح بإجراء التغييرات التي يستلزمها إصلاح معدل الفائدة بين البنوك (آيبور) للتحوط من التخصيصات ووثائق التحوط دون توقف علاقة التحوط
- تقديم إعفاء مؤقت للمنشآت من الاضطرار إلى تلبية المتطلبات القابلة للتحديد كل على حدة عند تخصيص أداة معدل 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 (16): إعفاءات الإيجار المتعلقة بفيروس كورونا "كوفيد-19"
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية، بتاريخ 28 مايو 2020م، إعفاءات إيجار متعلقة بفيروس كورونا "كوفيد-19" - تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (16) - عقود الإيجار، إذ تقدّم التعديلات إعفاءً للمستأجرين من تطبيق توجيهات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (16) بشأن المحاسبة عن تعديل إعفاءات الإيجار الناشئة كنتيجة مباشرة لجائحة "كوفيد-19". وكإجراء عملي، قد يختار المستأجر عدم تقييم ما إن كان إعفاء الإيجار المتعلق بفيروس كورونا "كوفيد-19" من المؤجّر يعدّ تعديلاً على عقد الإيجار. ويجري المستأجر، الذي يُحدّد هذا الخيار، المحاسبة عن أيّ تغيير في مدفوعات الإيجار الناشئة عن إعفاء الإيجار المتعلق بفيروس كورونا "كوفيد-19" بالطريقة ذاتها التي بموجبها تجري المحاسبة عن التغير وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (16)، إذا لم يمثل التغير تعديلاً على عقد الإيجار. وكان من المزمع تطبيق التعديل حتى 30 يونيو 2021م، ولكن مع استمرار تأثير جائحة كوفيد-19، مدد مجلس معايير المحاسبة الدولية بتاريخ 31 مارس 2021م فترة تطبيق الإجراءات العملية حتى 30 يونيو 2022م. ويُطبّق التعديل على فترات القوائم المالية السنوية ابتداءً من تاريخ 1 إبريل 2021م أو بعد ذلك التاريخ. ولم يكن لهذا التعديل أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2021

4

التقديرات والأحكام والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة وضع التقديرات والأحكام والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المفصح 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.

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

إدارة رأس المال	إيضاح (39)
أهداف إدارة المخاطر المالية وسياساتها	إيضاح (38)
إفصاحات بشأن تحليلات الحساسية	إيضاح (38)

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

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

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

يتحقق الانخفاض في القيمة عند تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقد قيمته القابلة للاسترداد، التي تمثل قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع وقيمه قيد الاستخدام، أيهما أعلى. وتُحسب 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. وتُحسب القيمة قيد الاستخدام بناءً على نموذج التدفقات النقدية غير المخضومة. 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 للنقد الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. وتعدّ القيمة القابلة للاسترداد الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخضومة 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 لالتزام 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 وأصول عقود وصافي استثمار في عقد إيجار تمويلي

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

ويُحسب جدول المخصصات مبدئياً 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 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2021

الزكاة وضريبة الدخل

يتعين 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 تستصدرها الهيئة عن الإقرارات المُقدّمة من الشركة.

التكلفة التقديرية للإنجاز

يتعين 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 المقرر تنفيذها بعد تاريخ القوائم المالية، حيث إن 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

يتعدّر على المجموعة أن تُحدّد بسهولة مُعدّل الفائدة الضمني في اتفاقية الإيجار، ولذا فإنّها تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات الإيجار. ومُعدّل الاقتراض الإضافي هو مُعدّل الفائدة الذي يتعيّن على المجموعة دفعه لاقتراض، على مدى فترة مماثلة وبضمان مماثل، الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. ولذلك، فإن مُعدّل الاقتراض الإضافي هو ما "يتبين على المجموعة دفعه"، وهو ما يتطلب تقديرًا عند عدم توفر معدلات قابلة للملاحظة (مثل الشركات التابعة التي لا تدخل في معاملات تمويل) أو عندما تحتاج إلى إجراء تعديل عليها لتعكس شروط عقد الإيجار وأحكامه (على سبيل المثال، عندما لا تكون عقود الإيجار بالعملة الوظيفية للشركة التابعة). وتقدّر المجموعة مُعدّل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة (مثل أسعار الفائدة في السوق) عند توفرها، ويتعيّن وضع تقديرات مؤكدة مُحدّدة لكل منشأة (مثل التصنيف الائتماني المستقل للشركة التابعة بمفردها).

تحديد مدة عقد الإيجار مع خيارات التجديد والإنهاء - المجموعة كمستأجر

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 تغير هام في الظروف التي تقع في نطاق سيطرتها وتؤثر على قدرتها على ممارسة أو عدم ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء (على سبيل المثال، إنشاء تحسينات على عقارات مستأجرة أو تخصيص هام للأصل المؤجر).

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

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

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمصانع والمعدات

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

المعايير الصادرة غير السارية المفعول بعد

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

الرجوع إلى الإطار المفاهيمي - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (3)
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية، في مايو 2020م، تعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (3) "عمليات تجميع المنشآت" - الرجوع إلى الإطار المفاهيمي. وتهدف التعديلات إلى استبدال الرجوع إلى الإطار المفاهيمي للقوائم المالية الصادر في مارس 2018م بالرجوع إلى إطار إعداد وعرض القوائم المالية، الصادر في عام 1989م، دون تغيير جوهري في متطلباته.

وأضاف المجلس أيضاً استثناءً لمبدأ الاعتراف المنصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (3) تقادياً لإصدار أرباح أو خسائر محتملة في "اليوم الثاني" ما ينشأ عنه مطلوبات والتزامات محتملة ستقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولية رقم (37) أو التفسير رقم (21) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي: الضرائب، إذا ما تكبدت كل منها على حدة.

وفي الوقت ذاته، قرّر المجلس توضيح التوجيهات الإرشادية الحالية الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (3) المعني بالأصول المحتملة التي لن تتأثر باستبدال الرجوع إلى إطار إعداد وعرض القوائم المالية. ويعمل بالتعديلات على فترات القوائم المالية السنوية ابتداءً من تاريخ 1 يناير 2022م أو بعد ذلك التاريخ، وتطبق بأثر مستقبلي.

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

- المقصود بالحق 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

ويعمل بالتعديلات على فترات القوائم المالية السنوية ابتداءً من تاريخ 1 يناير 2023م أو بعد ذلك التاريخ، ويجب أن تطبق بأثر رجعي. وتقيم المجموعة حالياً ما للتعديلات من تأثير على الممارسات الحالية وما إن كانت اتفاقيات القروض الحالية قد تتطلب إعادة تفاوض.

الممتلكات والمصانع والمعدات: الإيرادات المتحصلة قبل الاستخدام المقصود - التعديلات على معيار المحاسبة الدولية رقم (16)

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية، في مايو 2020م، الممتلكات والمصانع والمعدات - الإيرادات المتحصلة قبل الاستخدام المقصود، وهو ما يحظر على المنشآت الخصم من تكلفة بند من بنود الممتلكات والمصانع والمعدات أي إيرادات متحصلة من بيع البنود المنتجة ريثما الوصول بالأصل إلى موقعه ووضع اللازمين كي يصبح قادراً على العمل وفقاً للطريقة التي تبنتها الإدارة. بل تعترف المنشأة بالإيرادات المتحصلة من بيع هذه البنود وتكاليف إنتاج تلك البنود في الربح أو الخسارة.

ويعمل بالتعديل على فترات القوائم المالية السنوية ابتداءً من تاريخ 1 يناير 2022م أو بعد ذلك التاريخ، ويجب أن يطبق 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 (9) "الأدوات المالية" - الرسوم في اختبار "الـ 10 بالمئة" للتوقف عن الاعتراف بالمطلوبات المالية

كجزء من التحسينات السنوية التي يجريها مجلس معايير المحاسبة الدولية للأعوام من 2018-2020 على عملية إعداد المعايير الدولية للتقرير المالي، أصدر المجلس تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (9)، حيث يوضح التعديل الرسوم التي على المنشأة تضمينها عند تقييم ما إن كانت شروط الالتزام المالي الجديد أو المعدّل تختلف اختلافاً جوهرياً عن شروط الالتزام المالي الأصلي. ولا تشمل هذه الرسوم إلا على الرسوم المدفوعة أو المقبوضة بين المقرض والمقرض، بما في ذلك الرسوم التي يدفعها أو يقبضها أي من المقرض أو المقرض بالنيابة كل منهما عن الآخر. وتطبق المنشأة التعديل على المطلوبات المالية التي يجري تعديلها أو تبادلها في أو بعد بداية فترة القوائم المالية السنوية التي تطبق المنشأة خلالها التعديل للمرة الأولى.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2021

ويعمل بالتعديل على فترات القوائم المالية السنوية ابتداءً من تاريخ 1 يناير 2022م أو بعد ذلك التاريخ مع السماح بتطبيقه تطبيقاً مبكراً. وستطبق المجموعة التعديلات على المطلوبات المالية التي يُجرى تعديلها أو تبادلها في أو بعد بداية فترة القوائم المالية السنوية التي تُطبق المنشأة خلالها التعديل للمرة الأولى. وليس من المتوقع أن تؤثر التعديلات تأثيراً جوهرياً على المجموعة.

العقود المُحمَّلة بالالتزامات - تكاليف استيفاء عقد - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (37)

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية، في مايو 2020م، تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (37) لتحديد التكاليف التي يجب على المنشأة تضمينها عند تقييم ما إن كان العقد مُحملاً بالتزامات أو مكبداً خسائر.

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

ويعمل بالتعديل على فترات القوائم المالية السنوية ابتداءً من تاريخ 1 يناير 2022م أو بعد ذلك التاريخ. وستطبق المجموعة هذه التعديلات على العقود التي لم تستوف بعد جميع التزاماتها في بداية فترة القوائم المالية السنوية التي تُطبق فيها التعديلات للمرة الأولى.

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (2)

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في فبراير 2021م تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (2) 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 (1) للفترات السنوية التي تبدأ بتاريخ 1 يناير 2023م أو بعد ذلك التاريخ مع السماح بتطبيقها تطبيقاً مبكراً. ونظراً لأن التعديلات على بيان الممارسة رقم (2) 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 (8)

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في فبراير 2021م تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 8، حيث قدّم تعريفاً لـ "التقديرات المحاسبية". وتوضّح التعديلات التمييز بين التغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما أنها توضّح كيفية استخدام المنشآت لطرق القياس الفنية ومدخلات وضع التقديرات المحاسبية.

ويعمل بالتعديل على فترات القوائم المالية السنوية ابتداءً من تاريخ 1 يناير 2023م أو بعد ذلك التاريخ وتطبيقها على التغيرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية التي تنشأ في بداية تلك الفترة أو بعدها. ويُسمح بالتطبيق تطبيقاً مبكراً طالما أفصح عن ذلك الأمر. وليس من المتوقع أن تؤثر التعديلات تأثيراً جوهرياً على المجموعة.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (1) "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 2018-2020 على عملية إعداد المعايير الدولية للتقرير المالي، أصدر المجلس تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (1) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى"، حيث يسمح التعديل للشركة التابعة التي تختار تطبيق الفقرة (أ-16-د) من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (1) أن تقيس فروق عمليات التحويل التراكمية باستخدام المبالغ التي تفصح عنها الشركة الأم، بناءً على تاريخ تحوّل الشركة الأم إلى المعايير الدولية للتقرير المالي. ويُطبق هذا التعديل أيضاً على الشركة الزميلة أو المشروع المشترك اللذين يختاران تطبيق الفقرة (أ-16-د) من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (1). ويعمل بالتعديل على فترات القوائم المالية السنوية ابتداءً من تاريخ 1 يناير 2022م أو بعد ذلك التاريخ مع السماح بتطبيقه تطبيقاً مبكراً.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2021

6 الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

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

ريال سعودي (بالألوف)		
2020	2021	
2,250,526	2,587,236	مبيعات بضائع
859,829	666,702	الإيرادات من العقود طويلة الأجل
258,607	256,899	خدمات مقدمة
3,368,962	3,510,837	إجمالي الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

أُفصِحَ عن تسوية إيرادات المجموعة التفصيلية لقطاعاتها القابلة للإفصاح وتوقيت الاعتراف بالإيرادات في إيضاح (37).

أرصدة العقود

ريال سعودي (بالألوف)		
2020	2021	تتألف أرصدة عقود المجموعة مما يلي:
1,718,629	1,775,474	حسابات مدينة (إيضاح 22)
616,215	659,141	أصول عقود (إيضاح 23)
402,771	636,256	التزامات عقود (إيضاح 33)

لا تحمل الحسابات المدينة فائدة، وعادة ما تتراوح مدتها ما بين 30 إلى 180 يومًا.

يُعتَرَف بأصول العقود مبدئيًا للإيرادات المحققة من عقودها طويلة الأجل في قطاعي الصلب والمكيفات كقبض عَوْض 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 المُعْتَرَف بها كأصول عقود إلى حسابات مدينة.

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

7 تكلفة المبيعات

ريال سعودي (بالألوف)		
2020	2021	
1,308,093	1,578,082	تكلفة مخزون مُعْتَرَف بها كمصرف
454,345	418,203	تكاليف موظفين وعمالة
77,374	135,103	تكاليف مقاولات من الباطن
69,516	64,900	استهلاك (إيضاح 15)
9,593	9,074	استهلاك أصول حق استخدام (إيضاح 16)
223,067	284,174	تكاليف مباشرة أخرى
2,141,988	2,489,536	

8 تكلفة العقود

ريال سعودي (بالألوف)		
2020	2021	
394,304	203,084	مواد مُستهلكة
199,522	171,846	تكاليف مقاولات من الباطن
168,653	142,102	تكاليف موظفين وعمالة
7,639	7,887	استهلاك (إيضاح 15)
24,495	33,618	تكاليف مباشرة أخرى
794,613	558,537	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2021

9 مصاريف البيع والتوزيع

2020	2021	
72,969	92,997	تكاليف موظفين
21,165	19,979	نقل
18,385	15,381	ضمانات
5,729	8,521	إيجار ومنافع خدمية
2,715	4,839	استهلاك (إيضاح 15)
4,651	4,688	دعاية وإعلان وترويج مبيعات
8,493	8,013	استهلاك أصول حق استخدام (إيضاح 16)
1,263	2,030	سفرات عمل
4,235	1,811	خدمات الدعم والمساندة
962	1,206	خدمات اتصالات وتقنية معلومات
690	859	إصلاحات وصيانة
12,711	9,350	أخرى
153,968	169,674	

10 المصاريف العمومية والإدارية

2020	2021	
223,564	220,519	تكاليف موظفين
46,513	99,201	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة (إيضاحان 22 و 23)
22,540	23,175	خدمات اتصالات وتقنية معلومات
17,147	16,855	استهلاك (إيضاح 15)
6,494	9,883	إيجار ومنافع خدمية
6,781	7,852	أتعاب مهنية وقانونية
4,049	3,055	إصلاحات وصيانة
2,552	2,031	سفرات عمل
428	1,757	استهلاك أصول حق استخدام (إيضاح 16)
2,185	552	لوازم مكتب
21,518	31,609	أخرى
353,771	416,489	

ريال سعودي (بالألوف)

11 إيرادات أخرى

2020	2021	
(1,667)	1,247	أرباح (خسائر) من تحويل عملات أجنبية
10,445	(1,570)	(خسارة) / ربح من بيع ممتلكات ومصانع ومعدات
29,642	26,615	أخرى
38,420	26,292	

12 تكاليف التمويل

2020	2021	
61,775	44,743	فائدة مستحقة على قروض
6,790	4,623	تكلفة فوائد متعلقة بالتزام مكافآت مُحدّدة لموظفين (إيضاح 29)
2,803	2,081	فائدة متعلقة بالتزامات عقود إيجار (إيضاح 16)
4,091	512	تسوية رسوم قروض مدفوعة مقدما (إيضاح 28)
75,459	51,959	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2021

العمليات المتوقفة

13

13.1 قرّرت الإدارة التنفيذية خلال السنة توقّف عمليات أحد فروع الشركة التابعة. وصُنّفت نتائج الفرع على أنها عمليات متوقفة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. ونتائج الفرع المتوقف للسنة مُدرّجة على النحو التالي.

ريال سعودي (باللوف)		
2020	2021	
-	12,221	الإيرادات
(21,294)	(13,354)	المصاريف
(21,294)	(1,133)	الخسارة التشغيلية
		تكاليف التمويل:
(171)	(86)	التزامات مكافآت مُحدّدة للموظفين (إيضاح 29)
(2,152)	(2,055)	التزام عقد إيجار (إيضاح 16)
(23,617)	(3,274)	الخسارة من العمليات المتوقفة
		المبلغ المُدرّج في الدخل الشامل الآخر:
40	(21)	(خسارة اکتوارية) ربح اکتواري من التزامات مكافآت مُحدّدة
		فيما يلي صافي التدفقات النقدية المتكبّدة:
4,314	(1,570)	تشغيلية
(484)	268	استثمارية
(4,643)	(474)	تمويلية
(813)	(1,776)	صافي التدفقات النقدية الخارجية

قرّرت الإدارة التنفيذية خلال السنة توقّف عمليات أحد فروع الشركة التابعة. واعتمدت الإدارة الخطة وتوقّفت العمليات بحلول السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م. وصُنّفت نتائج الفرع على أنها عمليات متوقفة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. ونتائج الفرع المتوقف للسنة مُدرّجة على النحو التالي (تتمة):

إنّ المبنى بصافي قيمة دفترية قدرها 18.4 مليون ريال سعودي محتفّظ به للبيع حيث تبحث الإدارة عن مشترٍ لبيع هذا المبنى. ويتوقع الانتهاء من البيع في غضون سنة من تاريخ القوائم المالية. وصُنّف المبنى كأصول محتفّظ بها بغرض البيع في قائمة المركز المالي بالقيمة الدفترية والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أقل. والمبنى مُقام على أرض مستأجرة وستحوّل إلى المشتري عند بيع المبنى. وعليه، فإنّ أصول حق استخدام والتزامات عقود الإيجار ذات الصلة تبلغ 32 مليون ريال سعودي و34 مليون ريال سعودي، على التوالي. ويبلغ الاستهلاك المحمّل ومصروف الفائدة عن أصول حق الاستخدام وعقود الإيجار 2.3 مليون ريال سعودي (2020م: 2.3 مليون ريال سعودي) و 2 مليون ريال سعودي (2020م: 2.2 مليون ريال سعودي)، على التوالي. علماً بأنّ جميع الأصول والمطلوبات الأخرى غير هامة بالنظر إلى القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2021

13.2 قرّرت الإدارة التنفيذية خلال السنة الماضية توقّف عمليات الشركة التابعة. وصُنّفت نتائج العمليات على أنها عمليات متوقفة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة الماضية. ونتائج العمليات المتوقفة للسنة مدرّجة على النحو التالي:

2020	
الإيرادات	131,110
المصاريف	(144,670)
الخسارة التشغيلية	(13,560)
تكاليف التمويل:	
مصرف فائدة متعلق بقروض قصيرة الأجل (إيضاح 32)	(1,381)
التزامات مكافآت محدّدة للموظفين (إيضاح 29)	(287)
التزام عقد إيجار (إيضاح 16)	(186)
الخسارة قبل حساب الزكاة من العمليات المتوقفة	(15,414)
مصرف زكاة	(1,080)
خسارة السنة من عمليات متوقفة	(16,494)
المبلغ المُدرّج في الدخل الشامل الآخر:	
خسارة اکتوارية من خطط مكافآت مُحدّدة	(131)
فيما يلي صافي التدفقات النقدية المتكبّدة:	
تشغيلية	18,261
استثمارية	1,429
تمويل	(1,317)
صافي تدفقات نقدية داخلية	18,373

ربحية السهم

14

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

2020	2021	
صافي خسارة الفترة العائد للمساهمين في الشركة الأم (ريال سعودي بالألوف)		
العمليات المستمرة	(156,143)	(119,762)
العمليات المتوقفة	(3,274)	(40,111)
المتوسط المرجّح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (بالألوف للسهم)	(159,417)	(159,873)
	60,000	60,000
ربحية السهم من صافي الخسارة		
ربحية السهم الأساس والمُخفّض المتعلقة بالمساهمين في الشركة الأم	(2.66)	(2.66)
ربحية السهم للعمليات المستمرة		
ربحية السهم الأساس والمُخفّض المتعلقة بالمساهمين في الشركة الأم	(2.60)	(2.00)
ربحية السهم للعمليات المتوقفة		
ربحية السهم الأساس والمُخفّض المتعلقة بالمساهمين في الشركة الأم	(0.06)	(0.66)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2021

ممتلكات ومصانع ومعدات	الأراضي المملوكة	المباني	المكائن	الأثاث والتركيبات والمعدات	السيارات	الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ	الإجمالي
ريال سعودي (بالآلوف)							
في 1 يناير 2020	112,918	942,862	1,639,177	238,094	107,685	1,455	3,042,191
إضافات	-	10,549	9,166	2,967	1,321	16,209	40,212
تحويل	-	225	2,174	1,226	-	(3,625)	-
استيعادات	(5,024)	(11,504)	(23,682)	(3,632)	(4,059)	-	(47,901)
تحويل عملات أجنبية	(133)	(833)	(705)	(401)	33	-	(2,039)
في 31 ديسمبر 2020	107,761	941,299	1,626,130	238,254	104,980	14,039	3,032,463
إضافات	-	6,306	10,378	13,330	1,772	21,543	53,329
تحويل	-	921	28,186	3,904	-	(33,011)	-
استيعادات	(10,655)	(12,224)	(161,220)	(21,870)	(3,159)	(709)	(209,837)
تحويل إلى أصل محتفظ به للبيع (إيضاح 13)	-	(110,314)	-	-	-	-	(110,314)
تحويل عملات أجنبية	5	(527)	(789)	(472)	(5)	2	(1,786)
في 31 ديسمبر 2021	97,111	825,461	1,502,685	233,146	103,588	1,864	2,763,855

ممتلكات ومصانع ومعدات	الأراضي المملوكة	المباني	المكائن	الأثاث والتركيبات والمعدات	السيارات	الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ	الإجمالي
ريال سعودي (بالآلوف)							
الاستهلاك والانخفاض في القيمة:							
في 1 يناير 2020	15,027	538,694	1,227,382	203,888	96,492	-	2,081,483
مُحْمَل للسنة	-	32,921	58,102	12,911	3,314	-	107,248
خسائر ناشئة عن انخفاض في القيمة	-	19,458	721	1,877	-	-	22,056
استيعادات	(4,222)	(11,078)	(22,623)	(3,592)	(4,053)	-	(45,568)
تحويل عملات أجنبية	(150)	(502)	(393)	(294)	30	-	(1,309)
في 31 ديسمبر 2020	10,655	579,493	1,263,189	214,790	95,783	-	2,163,910
مُحْمَل للسنة	-	27,538	52,011	10,908	4,024	-	94,481
استيعادات	(10,655)	(12,214)	(158,935)	(21,469)	(3,136)	-	(206,409)
تحويل إلى أصل محتفظ به للبيع (إيضاح 13)	-	(91,877)	-	-	-	-	(91,877)
تحويل عملات أجنبية	-	(195)	(531)	(371)	(6)	-	(1,103)
في 31 ديسمبر 2021	-	502,745	1,155,734	203,858	96,665	-	1,959,002
صافي القيم الدفترية:							
في 31 ديسمبر 2021	97,111	322,716	346,951	29,288	6,923	1,864	804,853
في 31 ديسمبر 2020	97,106	361,806	362,941	23,464	9,197	14,039	868,553

15.1 نَفَّذَت الإدارة خلال السنة الماضية إجراءً لتقييم الممتلكات والمصانع والمعدات لإحدى شركاتها التابعة مقرها دولة الإمارات العربية المتحدة بسبب المؤشرات التي تدل على الانخفاض في القيمة. واتبعت الإدارة طريقة القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، ونشأ عن التقييم خسارة ناشئة عن انخفاض في القيمة قدرها 22,056 ألف ريال سعودي اعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. ونفذ إجراء التقييم مكتب خبير التقييم العقاري Valustrat؛ وهو مقيم مستقل ليس على صلة بالمجموعة ويحمل رخصة رقم 743808. ومكتب خبير التقييم العقاري Valustrat مُسجَّل لدى المعهد الملكي للمساحين القانونيين. وقد حُدِّدَت 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2021

15.2 إن معظم المباني مقامة على أراضٍ مُستأجرة من الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية ("مدن") بمدينة الرياض والمدينة الصناعية الأولى والمدينة الصناعية الثانية بالدمام لفترات تتراوح ما بين 4 إلى 25 سنة تبدأ في تواريخ مختلفة ابتداءً من عام 2010م. وللمجموعة الحق في تجديد اتفاقيات الإيجار.

15.3 تُمثّل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بشكل رئيسي التكلفة المتكبدة على مبنى جديد وتوسعة وتطوير منشآت إنتاج وخط إنتاج جديد ومكائن ومعدات تم شراؤها لغرض التجديد العام. وخلال السنة، حول مبلغ بقيمة 33 مليون ريال سعودي (2020م: 4 مليون ريال سعودي) إلى فئة الأصول ذات الصلة.

15.4 إن الممتلكات والمصانع والمعدات بصافي قيمة دفترية قدرها 15 مليون ريال سعودي (2020م: 61 مليون ريال سعودي) مرهونة كضمان مقابل القروض التي حُصل عليها من المؤسسات المالية (إيضاح 28 وإيضاح 32).

16 عقود إيجار

لدى المجموعة عقود إيجار للأراضي والمباني المستخدمة في عملياتها. وتتراوح فترات الإيجار الخاصة بعقود إيجار الأراضي والمباني عموماً بين 5 و 20 سنة. ويحظر على المجموعة عموماً التنازل عن الأصول المستأجرة أو تأجيرها من الباطن وتقتضي بعض العقود من المجموعة المحافظة على نسبة مالية معينة. ولدى المجموعة أيضاً عقود إيجار محددة مدتها 12 شهراً أو ذات قيمة منخفضة. وتطبق المجموعة إعفاءات الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة لهذه العقود.

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

الإجمالي	المباني	قطع الأراضي	
ريال سعودي (بالألف)			
119,186	32,423	86,763	كما في 1 يناير 2020
(1,081)	-	(1,081)	استبعاد
(21,916)	(13,094)	(8,822)	مصرف استهلاك
96,189	19,329	76,860	كما في 31 ديسمبر 2020
188	-	188	إضافات
(3,887)	(3,887)	-	استبعاد
(21,154)	(13,094)	(8,060)	مصرف استهلاك
71,336	2,348	68,988	كما في 31 ديسمبر 2021م

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

2021	2021	
ريال سعودي (بالألف)		
103,520	91,238	في بداية السنة
5,141	4,136	مصرف فائدة
-	188	إضافات
(981)	(11,864)	استبعاد
(16,442)	(12,323)	مبالغ مدفوعة
91,238	71,375	في نهاية السنة
وفيما يلي تحليل بذلك:		
31,550	16,763	متداولة
59,688	54,612	غير متداولة
91,238	71,375	

تحليل تواريخ استحقاق التزامات عقود الإيجار مُفصّل عنه ضمن إيضاح (38).

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2021

2020	2021	وفيما يلي المبالغ المُعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة:
ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	
21,916	21,154	مصروف استهلاك أصول حق استخدام
5,141	4,136	مصروف فائدة مستحق على التزامات عقود إيجار
1,253	1,218	مصروف متعلق بعقود إيجار قصيرة الأجل
(100)	7,977	ربح (خسارة) توقف اعتراف بعقود إيجار
28,210	34,485	إجمالي المبلغ المُعترف به في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

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

17 الاستثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك

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

2020	2021	2020	2021	
ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	نسبة الملكية	نسبة الملكية	
83,964	85,144	%50	%50	شركة الربيع والنصار والزامل للصناعات الخرسانية المحدودة - السعودية (إيضاح 17.1)
-	-	%20.83	%20.83	آي آي بي بيبر كومباني ليمتد - جزر كايمان (إيضاح 17.2)
83,964	85,144			
2020	2021	2020	2021	
ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	نسبة الملكية	نسبة الملكية	
10,774	6,120	%51	%51	شركة الشرق الأوسط لمكيفات الهواء المحدودة (إيضاح 17.3)
10,774	6,120			
94,738	91,264			

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2021

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

الإجمالي	آي آي بي بيبر كومباني ليتمتد - جرر كايمان	شركة الربيعة والنصار والزامل للصناعات الخرسانية المحدودة	ريال سعودي (بالألف)		قائمة المركز المالي المختصرة للشركات الزميلة:
			2021 ديسمبر	2020 ديسمبر	
	2	197,907			أصول متداولة
	-	142,618			أصول غير متداولة
	(1,179)	(143,448)			التزامات متداولة
	-	(26,790)			التزامات غير متداولة
	(1,177)	170,287			صافي الأصول
	%20.83	%50			نسبة ملكية المجموعة
	-	85,144			حصة المجموعة في صافي الأصول
85,144	-	85,144			القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة
	2	225,422			أصول متداولة
	-	148,937			أصول غير متداولة
	(1,006)	(181,472)			التزامات متداولة
	-	(24,959)			التزامات غير متداولة
	(1,004)	167,928			صافي الأصول
	%20.83	%50			نسبة ملكية المجموعة
	-	83,964			حصة المجموعة في صافي الأصول
83,964	-	83,964			القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة

قدّمت البنوك التي تتعامل معها شركة الربيعة والنصار والزامل للصناعات الخرسانية، بالنيابة عن الشركة، ضمانات إلى عدة جهات أخرى بقيمة 66 مليون ريال سعودي (2020م: 92 مليون ريال سعودي).

الإجمالي	آي آي بي بيبر كومباني ليتمتد - جرر كايمان	شركة الربيعة والنصار والزامل للصناعات الخرسانية المحدودة	ريال سعودي (بالألف)		قوائم الربح أو الخسارة المُختصرة للشركات الزميلة
			2021 ديسمبر	2020 ديسمبر	
	-	224,469			إيرادات
	-	13,739			الربح التشغيلي
	(173)	15,783			صافي ربح (خسارة) السنة
	-	(1,711)			خسارة شاملة أخرى
	(173)	14,072			إجمالي الدخل الشامل (الخسارة الشاملة) عن السنة
7,000	(36)	7,036			حصة المجموعة من إجمالي الدخل الشامل (الخسارة الشاملة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2021

الإجمالي	شركة الربيع والنصار والزامل للصناعات الخرسانية المحدودة	شركة الربيع والنصار والزامل للصناعات الخرسانية المحدودة	شركة الربيع والنصار والزامل للصناعات الخرسانية المحدودة	شركة الربيع والنصار والزامل للصناعات الخرسانية المحدودة	شركة الربيع والنصار والزامل للصناعات الخرسانية المحدودة	قوائم الربح أو الخسارة المُختصرة للشركات الزميلة	
						ريال سعودي (بالألف)	31 ديسمبر 2020
-	290,231	-	-	-	-	إيرادات	
-	43,893	-	-	-	-	الربح التشغيلي	
(136)	42,033	(136)	-	-	-	صافي ربح (خسارة) السنة	
-	59	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر	
(136)	42,092	(136)	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل (الخسارة الشاملة) عن السنة	
24,836	(28)	24,864	(28)	-	-	حصة المجموعة من إجمالي الدخل الشامل (الخسارة الشاملة)	

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

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

17.3 إن شركة الشرق الأوسط لمكيفات الهواء المحدودة مُسجَّلة في المملكة العربية السعودية وتُزاول 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		2020	2021
ريال سعودي (بالألف)			
أصول متداولة (بما في ذلك أرصدة بنكية وندبية بقيمة 3.4 مليون ريال سعودي، 2020م: 1.2 مليون ريال سعودي).	41,274	22,751	
أصول غير متداولة	7	-	
مطلوبات متداولة (بما في ذلك مخصص زكاة وضريبة دخل بقيمة 0.33 مليون ريال سعودي، 2020م: 0.3 مليون ريال سعودي)	(20,039)	(10,380)	
التزامات غير متداولة	(420)	(15)	
صافي الأصول	20,822	12,356	
نسبة ملكية المجموعة	%51	%51	
حصة المجموعة في صافي الأصول	10,619	6,302	
تعديلات أخرى	155	(182)	
القيمة الدفترية للاستثمار الخاص بالمجموعة	10,774	6,120	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2021

2020	2021	قائمة الدخل الشامل المختصرة للمشروع المشترك
ريال سعودي (بالآلوف)		
36,164	20,293	إيرادات
(31,724)	(20,487)	تكلفة مبيعات
(2,950)	(1,486)	مصاريف بيع وتوزيع
(1,492)	(6,897)	مصاريف عمومية وإدارية
260	40	دخل آخر
258	(8,537)	(الخسارة) / الربح قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
(312)	(588)	زكاة وضريبة دخل
(54)	(9,125)	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
(28)	(4,654)	حصة المجموعة من إجمالي الدخل الشامل عن السنة

أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

18

2020	2021	
ريال سعودي (بالآلوف)		
53,650	52,359	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 الأخر:

2020	2021	
ريال سعودي (بالآلوف)		
39,140	53,650	في بداية السنة
14,510	9,111	إعادة قياس معترف بها في قائمة الدخل الشامل الموحدة
-	(10,402)	تخفيض في رأس المال
53,650	52,359	في نهاية السنة

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

أصدر مساهمو شركة كنان الدولية للتطوير العقاري المحدودة خلال السنة قراراً بتخفيض عدد أسهم الشركة من 169,400 ألف إلى 120,000 ألف، ورأس مال من 1,694,000 ألف ريال سعودي إلى 1,200,000 ألف ريال سعودي عن طريق الدفع نقداً. واستُكملت الإجراءات القانونية المتعلقة بتخفيض رأس المال خلال السنة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2021

19

صافي الاستثمار في عقد الإيجار التمويلي

أبرمت الشركة الشرقية للتبريد المركزي (شركة تابعة) عقد خدمات طاقة خلال عام 2008م مع الشركة السعودية للحديد والصلب ("حديد") لمدة 20 سنة. ووفقاً للشروط المنصوص عليها في الاتفاقية، فقد اتفق على تصميم وإنشاء وتشغيل وصيانة محطة تبريد مناطق في ميان ("حديد"). وستحوّل، في نهاية مدة العقد، كافة الحقوق وصكوك الملكية والحصة في محطة تبريد المناطق إلى "حديد" مقابل مبلغ مقطوع شامل قدره 53,3 مليون ريال سعودي. وخلال عام 2013م، استكملت أعمال إنشاء نظام تبريد المناطق، وحوّل إلى "حديد" بموجب اتفاقية إيجار تمويلي بتاريخ 1 إبريل 2013.

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

		أ) يتألف صافي الاستثمار في عقد الإيجار التمويلي مما يلي:	
2020	2021	ريال سعودي (بالألوف)	
391,480	353,901	إجمالي استثمارات في عقد إيجار تمويلي (انظر الملاحظة "ب" أدناه)	
(74,375)	(61,395)	ناقصاً: إيرادات تمويل غير محققة	
317,105	292,506	وفيما يلي تحليل بذلك:	
24,598	25,662	صافي استثمار في عقد إيجار تمويلي، متداول	
292,507	266,844	صافي استثمار في عقد إيجار تمويلي، غير متداول	
317,105	292,506		
		ب) يتألف الحد الأدنى من دفعات الإيجار المستقبلية المُستحقة القبض مما يلي:	
37,578	37,577	خلال سنة واحدة	
187,888	187,888	بعد سنة واحدة وليس أكثر من خمس سنوات	
166,014	128,436	خمس سنوات فما أكثر	
391,480	353,901		

الشهرة 20

أجرت المجموعة خلال السنوات الماضية اختبار الانخفاض في القيمة السنوي في كل تاريخ قوائم مالية. وكما في 31 ديسمبر 2020م، 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. وقدّرت استقرائياً التدفقات النقدية التي تجاوزت مدتها خمس سنوات باستخدام مُعدّل نمو نسبته 2.3%؛ 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 15.5% إلى 16.3%.

ونتيجة لذلك التحليل في السنة الماضية، تجاوزت القيمة الدفترية القابلة للاسترداد التقديرية للوحدة المُدرّة للنقد بواقع 21,1 مليون ريال سعودي تقريباً، وخصّص كامل الانخفاض في القيمة للشهرة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2020

21

2020	2021	المخزون
ريال سعودي (بالألوف)		
567,430	685,899	مواد خام
365,862	379,861	بضاعة تأمة الصنع
127,909	166,377	بضاعة قيد التصنيع
50,920	138,931	بضاعة بالطريق
55,664	64,280	قطع غيار
1,167,785	1,435,348	

22

2020	2021	الحسابات المدينة
ريال سعودي (بالألوف)		
1,777,093	1,890,669	حسابات تجارية مدينة
67,573	49,047	حسابات مدينة مُستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح 35)
187,631	238,230	مبالغ مستحقة القبض
2,032,297	2,177,946	
(313,668)	(402,472)	ناقصاً: مخصص انخفاض في قيمة حسابات مدينة
1,718,629	1,775,474	

فيما يتصل بالشروط والأحكام المتعلقة بالحسابات المدينة مع أطراف ذات العلاقة، يُرجى الرجوع إلى إيضاح (35).

لا تحمل الحسابات المدينة التجارية فائدة وتتراوح فتراتها عمومًا ما بين 30 إلى 180 يومًا. فيما يلي الحركة في مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة للحسابات المدينة التجارية:

2020	2021	ريال سعودي (بالألوف)
325,311	313,668	في بداية السنة
43,722	93,085	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة - العمليات المستمرة
857	-	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة - العمليات المتوقفة
(55,926)	(3,859)	مشطوب خلال السنة
(296)	(422)	فروق تحويل عملات أجنبية
313,668	402,472	في نهاية السنة

أُفصِحَ عن المعلومات بشأن المخاطر الائتمانية المتعلقة بالحسابات المدينة في إيضاح (38).

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2021

ريال سعودي (بالألوف)		أصول العقود	23
2020	2021		
596,653	568,959	قيمة أعمال منفذة لتاريخه	
19,562	90,182	إيرادات غير مفوترة	
616,215	659,141		
2,021,400	2,404,537	قيمة أعمال منفذة لتاريخه	
(1,415,108)	(1,820,390)	ناقصاً: مبالغ مقبوضة ومستحقة القبض كمستخلصات	
606,292	584,147		
(9,639)	(15,188)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	
596,653	568,959		

أُفصِحَ عن المعلومات بشأن المخاطر الائتمانية المتعلقة بأصول العقود في إيضاح (38).

ريال سعودي (بالألوف)		الدفعات المُقدَّمة والحسابات المدينة الأخرى والمبالغ المدفوعة مقدِّماً	24
2020	2021		
77,009	125,299	دُفعات مُقدَّمة إلى مورِّدين	
25,748	21,919	مصارييف مدفوعة مقدِّماً	
80,997	90,519	حسابات مدينة أخرى	
183,754	237,737		

ريال سعودي (بالألوف)		النقد وما في حكمه	25
2020	2021		
131,171	229,412	أرصدة لدى البنوك ونقدية	
24,921	51,049	ودائع قصيرة الأجل	
156,092	280,461		

تراوح متوسط سعر الفائدة المستحقة على الودائع القصيرة الأجل خلال السنة ما بين 3.3% إلى 5% سنوياً (2020م: 4% إلى 6% سنوياً).

ريال سعودي (بالألوف)		رأس المال	26
		يتكون رأس مال الشركة المصرَّح به والمصدر والمدفوع بالكامل من 60 مليون سهم (2020م: بالمثل) بقيمة 10 ريال سعودي للسهم الواحد (2020م: بالمثل).	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2021

27

الشركات التابعة الهامة المملوكة جزئياً

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

ريال سعودي (بالألف)		نسبة حصة الملكية المملوكة للحصص غير المسيطرة	
2020	2021	بلد التسجيل	الاسم
%49	%49	المملكة العربية السعودية	مجموعة العزل الخليجية
الأرصدة المتراكمة للحصة غير المسيطرة الهامة			
184,547	161,505	مجموعة العزل الخليجية	
الربح الموزع على الحصة غير المسيطرة الهامة			
8,918	5,714	مجموعة العزل الخليجية	

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

2020	2021	قائمة الدخل المختصرة
182,664	177,509	إيرادات
(120,715)	(115,956)	تكلفة مبيعات
(46,605)	(46,258)	مصاريف تشغيلية أخرى
1,732	(1,859)	دخل آخر
(3,745)	(2,119)	تكاليف تمويل
13,331	11,317	الربح قبل حساب الزكاة
365	(160)	زكاة وضريبة دخل
13,696	11,157	صافي ربح السنة
168	(2,069)	(الخسارة الشاملة الأخرى) الدخل الشامل الآخر عن السنة
13,864	9,088	إجمالي الدخل الشامل للسنة
8,918	5,714	عائد للحصص غير المسيطرة
9,800	23,808	توزيعات أرباح مدفوعة إلى حصص غير مسيطرة
2020	2021	قائمة المركز المالي المختصرة
289,268	284,328	أصول غير متداولة
115,324	121,947	أصول متداولة
(26,716)	(28,684)	التزامات غير متداولة
(98,134)	(120,187)	التزامات متداولة
279,742	257,404	إجمالي حقوق الملكية
		العائد لـ:
95,195	95,899	المساهمين في الشركة الأم
184,547	161,505	الحصص غير المسيطرة
2020	2021	معلومات التدفقات النقدية المختصرة للسنة المنتهية في
60,601	43,782	التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية
(3,920)	(19,892)	النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية
(60,047)	(13,292)	النقدية المستخدمة في النشاطات التمويلية
(3,366)	10,598	صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2021

28

ريال سعودي (بالألوف)		القروض لأجل
2020	2021	
-	32,265	قرض لأجل
181,242	15,400	صندوق التنمية الصناعية السعودي
181,242	47,665	
(929)	(417)	ناقصاً: تكاليف تمويل مدفوعة مقدماً لصندوق التنمية الصناعية السعودي
180,313	47,248	
		ناقصاً: الجزء المتداول:
-	(30,456)	قرض لأجل
(165,803)	(9,752)	صندوق التنمية الصناعية السعودي
(165,803)	(40,208)	
		الجزء غير المتداول:
-	1,809	قرض لأجل
14,510	5,231	صندوق التنمية الصناعية السعودي
14,510	7,040	

حصلت المجموعة خلال السنة على قروض غير تقليدية بقيمة 32.3 مليون ريال سعودي من بنوك لتمويل رأس المال العامل لشركاتها التابعة. والقروض مكفولة برهن على ممتلكات المجموعة ومصانعها ومعداتنا (إيضاح 15). وتستحق القروض السداد على أقساط غير متساوية. وتحمل القروض تكاليف تمويل حسب أسعار الافتراض السائدة في السوق.

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

وحملت المجموعة خلال السنة إطفاءً بقيمة 512 ألف ريال سعودي (2020م: 2.2 مليون ريال سعودي) بشأن تكلفة تمويل مدفوعة مقدماً.

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

السنة	2022	2023	2024	2025
ريال سعودي (بالألوف)	40,356	4,233	2,796	280
				47,665

29

التزامات المكافآت المُحدّدة للموظفين

وفقاً لأحكام معيار المحاسبة الدولي رقم (19)، فقد نفذت الإدارة إجراءً لتقييم القيمة الحالية لالتزاماتها من المكافآت المحددة كما في 31 ديسمبر 2021م و31 ديسمبر 2020م المتعلقة بمكافآت نهاية الخدمة للموظفين المستحقة الدفع بموجب الأنظمة المحلية والاتفاقيات التعاقدية ذات الصلة. وفيما يلي الافتراضات الاكتوارية الرئيسة المستخدمة في حساب التزام المكافآت المُحدّدة غير الممولة:

2020	2021	
%2.20	%2.65	مُعدّل الخصم
%1.70	%2.30	المعدل المتوقع لزيادات الرواتب

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2021

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

ريال سعودي (بالألوف)

2020	2021	
29,074	26,487	تكلفة خدمات حالية
7,248	4,709	تكلفة فائدة متعلقة بالتزام مكافآت
36,322	31,196	صافي مصروف مكافآت

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

ريال سعودي (بالألوف)

2020	2021	
234,332	213,236	في بداية السنة
36,322	31,196	صافي مصروف مكافآت
(55,593)	(30,579)	مكافآت مدفوعة
(1,825)	15,281	خسارة / (ربح) إعادة قياس من التزامات مكافآت مُحدَّدة لموظفين
213,236	229,134	في نهاية السنة

فيما يلي التزامات المكافآت المُحدَّدة للموظفين نتيجة للتغيرات المحتملة المعقولة في الافتراضات الاكتوارية الهامة، كما في 31 ديسمبر 2021م و 2020م:

ريال سعودي (بالألوف)

2020	2021	
		معدل الخصم:
198,339	214,023	زيادة بنسبة 0,5%
218,701	235,067	نقص بنسبة 0,5%
		زيادات الرواتب المستقبلية:
218,205	234,541	زيادة بنسبة 0,5%
198,697	214,408	نقص بنسبة 0,5%

حُدِّد تحليل الحساسية المذكور أعلاه بناءً على طريقة تقدُّر استقرائياً التأثير على التزامات المكافآت المحددة نتيجة تغيرات معقولة في الافتراضات الرئيسية نشأت في نهاية فترة القوائم المالية. ويعتمد تحليل الحساسية على تغير 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 طبِّقت الطريقة ذاتها على تحليل الحساسية عند احتساب التزام التقاعد المُعترف به.

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

ريال سعودي (بالألوف)

2020	2021	
14,184	16,203	خلال فترة الاثني عشر شهراً التالية (فترة القوائم المالية السنوية التالية)
70,427	81,508	ما بين 2 إلى 5 سنوات
122,102	137,539	أكثر من 5 سنوات لكن أقل من 10 سنوات

يبلغ متوسط مدة التزام خطة المكافآت المحددة في نهاية فترة القوائم المالية 9,29 سنوات (2020م: 9,71 سنوات).

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2021

ريال سعودي (بالألوف)		الحسابات الدائنة
2020	2021	
410,012	574,550	حسابات تجارية دائنة
30,401	30,336	محتجزات مستحقة الدفع
16,178	19,655	أطراف ذات علاقة (إيضاح 35)
456,591	624,541	

لا تحمل الحسابات الدائنة التجارية فائدة، وتُسدد عادة خلال فترة تتراوح من 30 إلى 120 يوماً. فيما يتعلق بالشروط والأحكام مع الأطراف ذات العلاقة، يُرجى الرجوع إلى إيضاح (35). وللتفسيرات بشأن إجراءات إدارة مخاطر السيولة لدى المجموعة، يُرجى الرجوع إلى إيضاح (38).

ريال سعودي (بالألوف)		المبالغ مُستحقة الدفع والمخصصات
2020	2021	
246,273	317,856	مصاريف مستحقة الدفع
127,876	146,907	تكاليف عقود مستحقة
11,989	11,288	مخصص ضمانات
386,138	476,051	

ريال سعودي (بالألوف)		القروض القصيرة الأجل
2020	2021	
2,116,023	2,360,673	تمويلات مرابحة وتورق
45,527	74,696	قروض قصيرة الأجل - تقليدية
2,161,550	2,435,369	

حُصلَ على القروض القصيرة الأجل وتمويلات المرابحة والتورق من عدة بنوك محلية بغرض تلبية متطلبات رأس المال العامل. وهذه القروض مكفولة بسندات إذنية والتنازل عن ضمانات مؤسسية ورهن على ممتلكات المجموعة ومصانمها ومعداتها (إيضاح 15). وتحمل هذه القروض تكاليف تمويل حسب أسعار الاقتراض السائدة في السوق، ويبلغ معدل العمولة الفعلي عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م 1.7% سنوياً (2020م: 2.5% سنوياً).

ريال سعودي (بالألوف)		مطلوبات العقود
2020	2021	
300,313	540,042	دفعات مقدّمة من عملاء
102,458	96,214	فواتير فائضة عن قيمة أعمال منفذة
402,771	636,256	

تتألف الفواتير الفائضة عن قيمة الأعمال المنفذة مما يلي:

ريال سعودي (بالألوف)		
2020	2021	
947,621	1,693,024	مستخلصات مقبوضة أو مستحقة القبض
(845,163)	(1,596,810)	ناقصاً: قيمة أعمال منفذة
102,458	96,214	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2021

34

الزكاة وضريبة الدخل

فيما يلي العناصر الرئيسية لمصروف الزكاة وضريبة الدخل عن السنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2021م و 2020م:

ريال سعودي (بالألوف)		قائمة الدخل الموحدة
2020	2021	
		الزكاة وضريبة الدخل الحالية:
672	9,584	مصروف مُحمَّل لضريبة دخل السنة الحالية
13,453	7,685	زكاة مُحمَّلة
1,975	(1,382)	ضريبة مؤجلة (دائنة) مُحمَّلة
16,100	15,887	
كانت الحركة في الزكاة وضريبة الدخل للسنة على النحو التالي:		
2020	2021	
44,809	42,598	في بداية السنة
14,125	17,269	مخصص السنة الحالية
(16,298)	(12,539)	مدفوعات خلال السنة
(38)	1	فروق تحويل عملات أجنبية
42,598	47,329	في نهاية السنة

الزكاة

34.1

ريال سعودي (بالألوف)		المُحمَّل للسنة
2020	2021	
13,453	7,685	تتألف الزكاة المُحمَّلة مما يلي:
		مخصص السنة الحالية

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

موقف الربوط

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

1. الشركة وشركاتها التابعة المملوكة لها بالكامل
اتُفق مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") على الربوط الزكوية الخاصة بالشركة وشركاتها التابعة السعودية المملوكة لها بالكامل ككل حتى عام 2013م، وأصدرت الهيئة خلال السنة الماضية الربوط عن الأعوام من 2014م حتى 2018م مع التزام إضافي بقيمة 229,3 مليون ريال سعودي، وهو ما قدّمت المجموعة اعتراضًا عليها. وتعتقد الإدارة أن النتيجة ستؤول في صالح المجموعة، وعليه، لم يُجنَّب أي مخصص إضافي في هذه السنة أيضًا. وقدّم الإقراران الزكويان عن عامي 2019م و 2020م إلى الهيئة. غير أن الربوط لم تُصدِّرها الهيئة بعد.
2. الشركات التابعة المملوكة جزئيًا
شركة المصنع السعودي لعزل الأنابيب المحدودة
اتُفق مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") على الربوط الزكوية عن جميع السنوات حتى عام 2018م. وقدّم الإقراران الزكويان عن عامي 2019م و 2020م إلى الهيئة. غير أن الربوط لم تُصدِّرها الهيئة بعد.
3. مجموعة العزل الخليجية
اتُفق مع الهيئة على الربوط الزكوية والضريبية حتى عام 2018م. وقدّم الإقراران الزكويان عن عامي 2019م و 2020م إلى الهيئة. غير أن الربوط لم تُصدِّرها الهيئة بعد.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2021

34.4

ضريبة الدخل

المُحمَّل للسنة

ريال سعودي (بالألوف)		
2020	2021	تألف ضريبة الدخل المحملة مما يلي:
672	9,584	مخصص السنة الحالية

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

موقف الربوط

فيما يلي موقف الربوط الخاص بالشركات التابعة الأجنبية الرئيسية:

شركة الزامل إيركوندشنز إنديا برايفت ليمتد

اتُّفق مع مصلحة الضرائب الهندية على الربوط الضريبية حتى السنة المنتهية في 31 مارس 2012م. وقُدِّمت إلى مصلحة الضرائب الهندية الإقرارات الضريبية عن الأعوام المنتهية من 31 مارس 2011م حتى 31 مارس 2021م، غير أن الربوط النهائية لم تُصدِّرها مصلحة الضرائب الهندية.

زامل ستيل بيلدنغز إنديا برايفت ليمتد - الهند

اتُّفق مع مصلحة الضرائب الهندية على الربوط الضريبية حتى السنة المنتهية في 31 مارس 2018م. وقُدِّمت إلى مصلحة الضرائب الهندية الإقرارات الضريبية عن الأعوام من 2019م حتى 2021م. غير أن الربطين النهائيين لم تُصدِّرها مصلحة الضرائب الهندية بعد.

زامل كونستركشن إنديا برايفت ليمتد

اتُّفق مع مصلحة الضرائب الهندية على الربوط الضريبية حتى السنة المنتهية في 31 مارس 2018م. وقُدِّمت إلى مصلحة الضرائب الهندية الإقرارات الضريبية عن الأعوام من 2019م حتى 2021م. غير أن الربطين النهائيين لم تُصدِّرها مصلحة الضرائب الهندية بعد.

زامل إنفورميشن تكنولوجي جلوبال برايفت ليمتد - الهند

اتُّفق مع مصلحة الضرائب الهندية على الربوط الضريبية حتى السنة المنتهية في 31 مارس 2017م. وقُدِّمت إلى مصلحة الضرائب الهندية الإقرارات الضريبية من 2018م حتى 2021م. غير أن الربوط النهائية عن أي سنة لم تُصدِّرها مصلحة الضرائب الهندية بعد.

زامل ستيل إنجينيرنغ إنديا برايفت ليمتد - الهند

اتُّفق مع مصلحة الضرائب الهندية على الربوط الضريبية حتى السنة المنتهية في 31 مارس 2019م. وقُدِّمت إلى مصلحة الضرائب الهندية الإقرارات الضريبية للشركة عن السنتين المنتهيتين في 31 مارس 2020م حتى 31 مارس 2021م. غير أن الربطين النهائيين عن أي سنة لم تُصدِّرها مصلحة الضرائب الهندية بعد.

زامل ستيل بيلدنغز فيتنام كومباني ليمتد

اتُّفق مع مصلحة الضرائب الفيتنامية على الربوط الضريبية حتى عام 2019م. وقُدِّمت إلى مصلحة الضرائب الفيتنامية الإقرارات الضريبية الخاصة بالشركة عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020م.

شركة الزامل للهايكل الفولاذية (المنطقة الحرة)

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

اتُّفق مع مصلحة الضرائب المصرية على الربوط الضريبية عن جميع السنوات حتى عام 2019م. وقُدِّم إلى مصلحة الضرائب الإقرار الضريبي عن عام 2020م. 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2021

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

تتألف الأصول الضريبية المؤجلة من فروق التوقيت المتعلقة بـ:

ريال سعودي (بالألف)

2020	2021	الأصل الضريبي المؤجل
3,742	6,197	مبالغ مستحقة الدفع ومخصصات
3,742	6,197	إجمالي الأصول الضريبية المؤجلة

ريال سعودي (بالألف)

2019	2021	الالتزام الضريبي المؤجل
(1,032)	(1,034)	استهلاك مُعجل لأغراض ضريبية
(1,032)	(1,034)	إجمالي الالتزام الضريبي المؤجل
2,710	5,163	صافي أصل ضريبي مؤجل

كانت تسوية الأصول الضريبية المؤجلة، بالصافي على النحو التالي:

ريال سعودي (بالألف)

2020	2021	
6,024	2,710	في بداية السنة
(3,286)	2,457	مكسب (مصروف) ضريبي مُعترف به خلال السنة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
(28)	(4)	فروق تحويل عملات أجنبية
2,710	5,163	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:

ريال سعودي (بالألف)

2020	2021	الالتزام الضريبي المؤجل
8,088	9,284	استهلاك مُعجل لأغراض ضريبية
8,088	9,284	إجمالي الالتزام الضريبي المؤجل

ريال سعودي (بالألف)

2020	2021	الأصل الضريبي المؤجل
740	785	التزامات مكافآت مُحددة لموظفين
1,209	1,256	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
62	91	مخصص مخزون بطيء الحركة
2,011	2,132	إجمالي الأصول الضريبية المؤجلة
6,077	7,152	صافي الالتزام الضريبي المؤجل

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2021

تمثلت تسوية الالتزامات الضريبية المؤجلة، بالصافي فيما يلي:

ريال سعودي (بالألوف)		
2020	2021	
7,388	6,077	في بداية السنة
(1,311)	1,075	مصروف ضريبي (مكسب ضريبي) مُعْتَرَف به في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
6,077	7,152	في نهاية السنة

ولأُتْجَرِي 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.

35 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 هاماً عليها.

وتُجَرِي المجموعة، خلال السياق العادي للأعمال، معاملات مع جهات متعددة ذات علاقة. وقد أُظْهِرَت 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 المُسْتَحَقَّة إلى جهات ذات علاقة	المبالغ المُسْتَحَقَّة من جهات ذات علاقة
ريال سعودي (بالألوف)					
منشأة لها نفوذ هام على المجموعة					
شركة مجموعة الزامل القابضة	2021	48,907	23,486	18,890	14,922
	2020	9,046	29,694	15,350	7,628
شركة الخليج العربي للإشياءات	2021	563	-	-	6,637
	2020	7,870	-	-	10,065
المشروع المشترك					
شركة الشرق الأوسط لمكيفات الهواء المحدودة	2021	467	-	-	6,213
	2020	22,880	-	-	17,689
الشركات الزميلة					
شركة الربيع والنصار والزامل للصناعات الخرسانية	2021	-	-	-	12,938
	2020	-	-	-	19,236
شركة ذي إن أي إنفرا برايفت ليمتد - الهند	2021	-	-	-	8,220
	2020	-	-	-	12,657
جهات أخرى ذات علاقة	2021	443	23	765	117
	2020	-	-	828	298
الإجمالي					
	2021	50,380	23,509	19,655	49,047
	2020	39,796	29,694	16,178	67,573

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2021

تمثلت مكافآت كبار موظفي الإدارة بالمجموعة فيما يلي:

2019	2021	
5,409	5,484	مكافآت موظفين قصيرة الأجل
350	343	مكافآت ما بعد التوظيف
5,759	5,827	إجمالي المكافآت

بلغت مكافأة أعضاء مجلس الإدارة عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م ما قيمته 1,6 مليون ريال سعودي (2020م: 1,6 مليون ريال سعودي) مدرجة أيضاً في الجدول أعلاه.

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

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

وُصُنِّفَت المبالغ المُستحقة إلى جهات ذات علاقة كحسابات مدينة وحسابات دائنة، على التوالي، في قائمة المركز المالي الموحدة (يُرجى الرجوع إلى الإيضاح (22) والإيضاح (30)).

الالتزامات المحتملة والالتزامات الرأسمالية

36

الضمانات

أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة، بالنيابة عنها، ضمانات حسن أداء وضمانات سداد بقيمة 1,253 مليون ريال سعودي (2020م: 989 مليون ريال سعودي).

الالتزامات الرأسمالية

اعتمد مجلس الإدارة مصاريف رأسمالية مستقبلية بقيمة 34,4 مليون ريال سعودي (2020م: 21,5 مليون ريال سعودي) تتعلق ببعض مشاريع التوسعة.

المعلومات القطاعية

37

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2021

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

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

ريال سعودي (بالألوف)

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

المُوَحَّدة	التعديلات والاستبعادات	إجمالي القطاعات	قطاع الشركات والخدمات الأخرى	صناعة العزل	صناعة الحديد	صناعة المكيفات	قطاعات الأعمال
الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء							
3,510,837	-	3,510,837	941	190,595	1,996,971	1,322,330	عمل خارجي
-	(24,449)	24,449	-	16,133	-	8,316	فيما بين القطاعات
3,510,837	(24,449)	3,535,286	941	206,728	1,996,971	1,330,646	
12,980	-	12,980	-	-	-	12,980	إيرادات عقد إيجار تمويلي
3,523,817	(24,449)	3,548,266	941	206,728	1,996,971	1,343,626	إجمالي الإيرادات
موعد الاعتراف بالإيرادات							
2,844,135	(17,681)	2,861,816	941	206,728	1,613,888	1,040,259	عند نقطة زمنية معينة
666,702	(6,768)	673,470	-	-	383,083	290,387	على مدى زمني
3,510,837	(24,449)	3,535,286	941	206,728	1,996,971	1,330,646	
475,744	2,907	472,837	4,204	70,006	267,037	131,590	إجمالي الربح
(110,419)	5,130	(115,549)	(14,646)	17,659	25,448	(144,010)	(الخسارة التشغيلية) الربح التشغيلي
الإيرادات (المصاريف) غير الموزعة:							
2,382							حصة في نتائج شركات زميلة ومشروع مشترك
26,292							دخل آخر، بالصافي
(51,959)							تكاليف تمويل
(133,704)							الخسارة قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل والعمليات المتوقفة
(15,887)							زكاة وضريبة دخل
(3,274)							العمليات المتوقفة
(152,865)							صافي خسارة السنة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2021

ريال سعودي (بالألف)

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

قطاعات الأعمال	صناعة المكيفات	صناعة الحديد	صناعة العزل	قطاع الشركات والخدمات الأخرى	إجمالي القطاعات	التعديلات والاستبعادات	المُوَحَّدة
الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء							
عميل خارجي	1,526,454	1,643,890	196,131	2,487	3,368,962	-	3,368,962
فيما بين القطاعات	11,354	210	14,806	-	26,370	(26,370)	-
	1,537,808	1,644,100	210,937	2,487	3,395,332	(26,370)	3,368,962
إيرادات عقد إيجار تمويلي	14,000	-	-	-	14,000	-	14,000
إجمالي الإيرادات	1,551,808	1,644,100	210,937	2,487	3,409,332	(26,370)	3,382,962
موعد الاعتراف بالإيرادات:							
عند نقطة زمنية معينة	1,121,721	1,190,402	210,937	2,487	2,525,547	(16,414)	2,509,133
على مدى زمني	416,087	453,698	-	-	869,785	(9,956)	859,829
	1,537,808	1,644,100	210,937	2,487	3,395,332	(26,370)	3,368,962
إجمالي الربح (الخسارة)	159,575	216,695	69,419	(2,487)	443,202	3,159	446,361
(الخسارة التشغيلية) الربح التشغيلي	(49,469)	(19,925)	17,562	(12,705)	(64,537)	3,159	(61,378)
الإيرادات (المصاريف) غير الموزعة:							
حصة في نتائج شركات زميلة ومشروع مشترك							24,836
دخل آخر، بالصافي							38,420
تكاليف تمويل							(75,459)
عكس قيد خسائر ناشئة عن انخفاض في قيمة أصول غير متداولة							(21,126)
الخسارة قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل والعمليات المتوقفة							(94,707)
زكاة وضريبة دخل							(15,020)
العمليات المتوقفة							(40,111)
صافي خسارة السنة							(149,838)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2021

ريال سعودي (بالألوف)

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

قطاعات الأعمال	صناعة المكيفات	صناعة الحديد	صناعة العزل	قطاع الشركات والخدمات الأخرى	إجمالي القطاعات	التعديلات والاستبعادات	المُوحّدة
إجمالي الأصول	2,711,002	2,282,580	451,340	440,755	5,885,677	(161,598)	5,724,079
إجمالي الالتزامات	2,186,596	1,607,483	165,372	776,602	4,736,053	(161,598)	4,574,455
أخرى:							
استثمار في شركات زميلة ومشروع مشترك	-	-	-	91,264	91,264	-	91,264
مصاريف رأسمالية	10,596	12,849	20,015	9,869	53,329	-	53,329

ريال سعودي (بالألوف)

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

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

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

المعلومات الجغرافية

الإيرادات من العملاء الخارجيين:	2021	2020
المملكة العربية السعودية	2,541,582	2,676,216
الدول الآسيوية الأخرى	476,155	454,167
أفريقيا	506,080	252,579
	3,523,817	3,382,962

الأصول التشغيلية غير المتداولة:	2021	2020
المملكة العربية السعودية	695,234	732,147
الدول الآسيوية الأخرى	113,811	161,662
أفريقيا	67,144	70,933
	876,189	964,742

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2021

38

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 والتقديرات التي تتحقق مباشرة من عملياتها. تحتفظ المجموعة أيضاً باستثمارات في أسهم غير مُدرّجة في السوق المالية والتي تُصنّف كاستثمار أسهم من خلال الدخل الشامل الآخر.

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

أ) مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في التقلبات التي تطرأ على القيمة العادلة للأداة المالية أو تدفقاتها النقدية المستقبلية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق. وتتألف مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر سعر العمولة ومخاطر العملات ومخاطر الأسعار الأخرى كمخاطر أسعار الأسهم ومخاطر السلع. وتعتبر القروض والودائع القصيرة الأجل وأدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر من بين الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق. وتعلق تحليلات الحساسية في الأقسام التالية بالمركز المالي كما في 31 ديسمبر 2021 و 2020م.

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 تتعرّض 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 31 ديسمبر 2021 و 2020م، لم يكن تعرّض 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 تُجرِ 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 عملة هامة. وتتعرّض 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 31 ديسمبر 2021 و 2020م، لم يكن تعرّض المجموعة لمخاطر التغيرات في العملات الأجنبية جوهرياً بالنسبة لحساباتها المدينة وحساباتها الدائنة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2021

التأثير على العناصر الأخرى في حقوق الملكية ريال سعودي (بالألوف)	التغير في سعر الجنيه المصري	
1,574	%3+	31 ديسمبر 2021
(1,574)	%3-	
1,133	%3+	31 ديسمبر 2020
(1,133)	%3-	
التأثير على العناصر الأخرى في حقوق الملكية ريال سعودي (بالألوف)	التغير في سعر الروبية الهندية	
955	%2+	31 ديسمبر 2021
(955)	%2-	
1,768	%2+	31 ديسمبر 2020
(1,768)	%2-	

مخاطر السلع

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

مخاطر أسعار الأسهم

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

وكما بتاريخ القوائم المالية، بلغت قيمة مخاطر أوراق حقوق الملكية غير المدرجة المسجلة بالقيمة العادلة 52,359 ألف ريال سعودي (2020م: 53,650 ألف ريال سعودي).

(ب) مخاطر الائتمان

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

2020	2021	
ريال سعودي (بالألوف)		
128,194	226,728	أرصدة بنكية
24,921	51,049	ودائع قصيرة الأجل
1,718,629	1,775,474	حسابات مدينة
616,215	659,141	أصول العقود
317,105	292,506	صافي استثمارات في عقد إيجار تمويلي
80,997	90,519	حسابات مدينة أخرى
2,886,061	3,095,417	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2021

الحسابات المدينة وأصول العقود

تُدار مخاطر الائتمان للعملاء حسب كل وحدة عمل بناءً على السياسة والإجراءات والضوابط المقررة لدى المجموعة بشأن إدارة مخاطر الائتمان للعملاء. وتسعى المجموعة لإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء بوضع حدٍّ ائتماني لكل عميل وبمراقبة الحسابات المدينة غير المُسدَّدة والتأكد من متابعتها عن كثب.

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 الاحتمال الناتج ذات الاحتمالات المرجَّحة والقيمة الزمنية للنقود والمعلومات المعقولة والمؤيدة المتاحة بتاريخ القوائم المالية بشأن الأحداث السابقة والظروف الحالية والتوقعات المتعلقة بالظروف الاقتصادية المستقبلية.

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 (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 التغيرات في التقديرات المتوقعة للتحليل. ويُمتثل تقييم العلاقة بين معدلات الخسائر الملحوظة التاريخية للتأخر في السداد والأوضاع الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة تقديراً هاماً. ويُعد 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.

وعادة ما تُشطب الحسابات المدينة إذا تأخر السداد عن أكثر من ثلاث سنوات، وهي لا تخضع لنشاط الإنفاذ. علماً بأنه ليس من عادة المجموعة الحصول على ضمانات على الحسابات المدينة؛ ولذلك فإن الغالبية العظمى منها غير مكفولة بضمانات. وكما في 31 ديسمبر 2021م، حصلت المجموعة على اعتمادات مستندية كضمانات على حساباتها المدينة بقيمة 50.4 مليون ريال سعودي (2020م: 109.2 مليون ريال سعودي) من بعض عملائها. وقد قررت المجموعة أن هذه الحسابات المدينة لا تتعرض لمخاطر ائتمان هامة، ومن ثم فلم تُؤخذ في الاعتبار بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة. وتُقيم المجموعة تركيز المخاطر المتعلقة بالحسابات المدينة التجارية بأنها منخفضة نظراً لأن عملائها موجودون بمناطق وصناعات متعددة ويعملون في أسواق مستقلة إلى حدٍ كبير.

فيما يلي المعلومات المتعلقة بمخاطر الائتمان في 31 ديسمبر 2021م التي تتعرض لها الحسابات المدينة وأصول العقود للمجموعة:

الحسابات المدينة	إجمالي القيمة الدفترية	سعر ثابت %	الخسائر الائتمانية المتوقعة
ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)		ريال سعودي (بالألوف)
متداولة	562,870	1%	5,050
أقل من 30 يوماً	147,522	5%	6,913
31 - 60 يوماً	88,711	3%	2,281
61 - 90 يوماً	62,050	3%	1,776
91 - 180 يوماً	142,746	6%	8,182
181 - 360 يوماً	210,349	13%	28,285
أكثر من 360 يوماً	626,049	56%	348,298
محتجزات مستحقة القبض	238,230	1%	1,687
	2,078,527		402,472
أصول العقود	674,329	2%	15,861
	2,752,856		418,333

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2021

فيما يلي المعلومات المتعلقة بمخاطر الائتمان في 31 ديسمبر 2021م التي تتعرض لها الحسابات المدينة وأصول العقود للمجموعة

الحسابات المدينة	إجمالي القيمة الدفترية	سعر ثابت %	الخسائر الائتمانية المتوقعة
	ريال سعودي (باللوف)		ريال سعودي (باللوف)
متداولة	500,064	1%	4,497
أقل من 30 يوماً	153,913	2%	3,044
31 - 60 يوماً	64,831	3%	1,741
61 - 90 يوماً	55,477	4%	2,219
91 - 180 يوماً	88,396	5%	4,611
181 - 360 يوماً	193,219	13%	25,563
أكثر من 360 يوماً	611,984	44%	270,762
محتجزات مستحقة القبض	187,631	1%	1,231
	1,855,515		313,668
أصول العقود	625,854	2%	9,745
	2,481,369		323,413

بناءً على جدول مخصصات، بلغت الخسائر الائتمانية المتوقعة للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2021م مقابل حساباتها المدينة وأصول عقودها التي تعرّضت لمخاطر الائتمان 402,5 مليون ريال سعودي و 16 مليون ريال سعودي (2020م: 313,7 مليون ريال سعودي و 9,7 مليون ريال سعودي)، على التوالي. وعليه، اعترفت المجموعة بمبلغ قدره 99,2 مليون ريال سعودي (2020م: 46,5 مليون ريال سعودي) كمخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة الدخل الموحدة لعملياتها المستمرة. تتضمن المبالغ مستحقة القبض من جهات ذات علاقة بمبلغاً بقيمة لا شيء (2020م: 11,1 مليون ريال سعودي) متعلقاً بالعمليات المتوقعة. وقد اعترفت المجموعة بمبلغ قدره لا شيء (2020م: 857 ألف ريال سعودي) كمخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة كجزء من صافي الخسارة من العمليات المتوقعة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

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 بشكل سريع بمبلغ يقارب 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 30 إلى 180 يوماً من تاريخ تقديم الفاتورة، فيما تُسدّد الحسابات التجارية الدائنة عادةً خلال 30 إلى 120 يوماً من تاريخ الشراء.

زيادة تركّز المخاطر

ينشأ تركّز 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 تركّز المخاطر إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة تجاه التطورات التي تؤثر على صناعة معينة.

وُبيّنت الحيلولة دون زيادة مخاطر التركيز، تركّز 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 الدفعات غير المخصومة التعاقدية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2021

البيان	عند الطلب	> 6 أشهر	6 - 12 شهراً	1 - 5 سنوات	< 5 سنوات	الإجمالي
كما في 31 ديسمبر 2021						
ريال سعودي (بالآلوف)						
حسابات دائنة	19,655	604,886	-	-	-	624,541
التزامات عقود إيجار	-	8,818	7,945	39,674	38,078	94,515
التزامات مالية أخرى	-	464,763	-	-	-	464,763
قروض قصيرة الأجل	-	2,422,243	13,126	-	-	2,435,369
قروض لأجل	30,000	3,900	6,456	7,308	-	47,664
	49,655	3,504,610	27,527	46,982	38,078	3,666,852

البيان	عند الطلب	> 6 أشهر	6 - 12 شهراً	1 - 5 سنوات	< 5 سنوات	الإجمالي
كما في 31 ديسمبر 2020						
ريال سعودي (بالآلوف)						
حسابات دائنة	16,178	440,413	-	-	-	456,591
التزامات عقود إيجار	-	20,685	10,865	39,656	48,330	119,536
التزامات مالية أخرى	-	374,149	-	-	-	374,149
قروض قصيرة الأجل	-	2,161,550	-	-	-	2,161,550
قروض لأجل	8,000	21,000	137,042	15,200	-	181,242
	24,178	3,017,797	147,907	54,856	48,330	3,293,068

التغيرات في المطلوبات الناشئة من النشاطات التمويلية:

كما في 31 ديسمبر 2021

1 يناير 2021م	التدفقات النقدية الداخلية / أخرى	(التدفقات النقدية الخارجية)	31 ديسمبر 2021م	إجمالي المطلوبات من النشاطات التمويلية
ريال سعودي (بالآلوف)				
2,161,550	20,591,098	(20,317,279)	2,435,369	قروض قصيرة الأجل
180,313	32,777	(165,842)	47,248	قروض لأجل
91,238	(7,540)	(12,323)	71,375	التزامات عقود إيجار
2,433,101	20,616,335	(20,495,444)	2,553,992	

كما في 31 ديسمبر 2020

1 يناير 2020م	التدفقات النقدية الداخلية / أخرى	(التدفقات النقدية الخارجية)	31 ديسمبر 2020م	إجمالي المطلوبات من النشاطات التمويلية
ريال سعودي (بالآلوف)				
2,481,828	12,050,139	(12,370,417)	2,161,550	قروض قصيرة الأجل
192,386	4,520	(16,593)	180,313	قروض لأجل
103,520	4,159	(16,441)	91,238	التزامات عقود إيجار
2,777,734	12,058,818	(12,403,451)	2,433,101	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2021

39 إدارة رأس المال

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

وتدير المجموعة هيكل رأس المال وتجري تعديلاتها عليه في ضوء التغيرات في ظروف العمل. ولم تُجر أي تعديلات على الأهداف أو السياسات أو الإجراءات خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020م. ويتألف رأس المال من رأس المال والاحتياطي النظامي والأرباح المبقاة والاحتياطيات الأخرى ويُقدَّر بقيمة 966,724 ألف ريال سعودي كما في 31 ديسمبر 2021م (2020م: 1,133,469 ألف ريال سعودي).

40 القيم العادلة للذوات 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 (1): أسعار السوق المُدرّجة (بدون تعديل) في أسواق نشطة لأصول ومطلوبات مماثلة
- المستوى (2): طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة
- المستوى (3): طرق تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها غير قابلة للملاحظة.

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

تتألف الأصول المالية من النقد وما في حكمه واستثمارات الأسهم المُسجَّلة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والحسابات المدينة وصافي الاستثمار في عقد إيجار تمويلي وبعض الأصول المتداولة الأخرى، 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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2021

قياس القيم العادلة باستخدام

القيمة الدفترية القيم العادلة المستوى (1) المستوى (2) المستوى (3)				
ريال سعودي (بالألوف)				
31 ديسمبر 2021				
أدوات حقوق الملكية حسب القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر				
52,359	-	-	52,359	52,359
52,359	-	-	52,359	52,359

قياس القيم العادلة باستخدام

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

تُقاس القيمة العادلة لاستثمارات المجموعة في الأسهم غير المُدرّجة في السوق المالية في 31 ديسمبر 2021م و 2020م باستخدام المستوى الثالث (المدخلات غير القابلة للملاحظة الهامة). وقدّرت المجموعة القيمة العادلة للاستثمار باستخدام طريقة صافي الأصول المُعدّلة كما في 31 ديسمبر 2021م و 2020م. وتتضمن طريقة صافي الأصول المعدلة اشتقاق القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية للشركة المستثمر فيها بالرجوع إلى القيمة العادلة لأصولها والتزاماتها.

أرقام المقارنة

41

أعيد تصنيف بعض أرقام السنة الماضية بما يتماشى مع عرض الفترة الحالية. وتعلق إعادة التصنيف بصفة رئيسة بالعمليات المتوقفة على النحو المذكور في إيضاح 13.

الأحداث اللاحقة

42

من وجهة نظر الإدارة، لم تنشأ أحداث لاحقة هامة أخرى منذ السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م من شأنها أن تؤثر تأثيراً جوهرياً على المركز المالي للمجموعة المُبيّن في هذه القوائم المالية الموحدة.