

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

القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	جدول المحتويات
٦-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٧	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
٨	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٩	قائمة المركز المالي الموحدة
١٠	قائمة التعغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١١ - ١٢	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
١٣ - ٦٦	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

رقم السجل التجاري: ٢٠٥١٠٥٨٧٩٢

هاتف: +٩٦٦ ١٣٨٤٠ ٤٦٠٠

فاكس: +٩٦٦ ١٣٨٨٢ ٠٠٨٧

ey.ksa@sa.ey.com

ey.com

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهنية ذات مسؤولية محدودة)  
رأس المال المدفوع (٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي - خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي)  
برج أديب - الدور الخامس عشر  
طريق الأمير تركي بن عبد العزيز - كورنيش الخبر  
ص.ب. ٣٧٩٥  
الخبر ٣١٩٥٢  
المملكة العربية السعودية  
المركز الرئيسي - الرياض



٦/١

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

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة الزامل للاستثمار الصناعي ("الشركة") (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة ("المجموعة")، التي تشتمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وقائمة الربح أو الخسارة الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة، والتي تتضمن ملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تُظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي المُوحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وأدائها المالي المُوحد وتدفقاتها النقدية المُوحد 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 المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وإن مسؤولياتنا بمقتضى تلك المعايير بئنة بالتفصيل في فقرة "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية المُوحد" من تقريرنا. وإننا مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد بالمملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية المُوحد، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. ونعتقد بأن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لأن توفر أساساً لإبداء رأينا.

### الأمر الرئيسية للمراجعة

إن الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية المُوحد للفترة الحالية. وقد جرى تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية المُوحد ككل، وعند تكوين رأي المراجعة حولها، فإننا لا نقدم رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. وفيما يتعلق بكل أمر من الأمور المبينة أدناه، يرد وصفنا لكيفية تناول إجراءات المراجعة لكل أمر في هذا السياق.

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

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

الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة)

كيفية معالجة مراجعتنا أمر المراجعة الرئيس	الأمر الرئيسية للمراجعة
<p>بغرض تقييم مدى ملاءمة الحكم المحاسبي للإدارة وتقديراتها، فقد نُفِّدَت الإجراءات التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• قِيمنا الإجراءات والضوابط لدى المجموعة والمتعلقة بمراقبة الحسابات المدينة ومراجعة مخاطر الائتمان الخاصة بالعملاء.</li> <li>• قِيمنا مدى ملاءمة الأحكام المحاسبية والافتراضات المستخدمة في التقديرات التي وضعتها الإدارة.</li> <li>• أجرينا تحليلًا للسياسات المحاسبية وقِيمنا المنهجية التي وُضِعَت لحساب معدل الخسارة المتوقعة.</li> <li>• تحَقَّقنا من الدقة الحسابية للنموذج وأعدنا حساب الخسائر المتوقعة على أساس العينة.</li> <li>• أجرينا تحليلًا لنتائج نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة الذي تطبقه المجموعة. واختبرنا التقادم الزمني للحسابات المدينة والبيانات المصدرية الأخرى المستخدمة في التقييم على أساس العينة.</li> <li>• قِيمنا مدى كفاية إفصاح المجموعة بشأن الخسائر الائتمانية المتوقعة للحسابات المدينة وتقييم الإدارة لمخاطر الائتمان وردود فعلها على هذه المخاطر.</li> </ul>	<p><b>الانخفاض في قيمة الحسابات المدينة</b></p> <p>لدى المجموعة إجمالي حسابات مدينة بقيمة ١,٩٦٦,٦٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، حيث سجَّلت المجموعة مقابل ذلك مخصصًا للخسائر الائتمانية المتوقعة بقيمة ٣٣٩,٣ مليون ريال سعودي.</p> <p>وتقدير مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة ذاتي إلى حد كبير نظرًا للأحكام المحاسبية والتقديرات والافتراضات الهامة التي تطبقها الإدارة عند تحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة. ويتعيَّن على الإدارة تحديد معدل الخسارة المتوقع لحساباتها المدينة غير المسددة، وذلك على أساس الخبرة السابقة للمجموعة بشأن الخسائر الائتمانية، وتُعدَّل حسب المعلومات المقدمة على أساس مستقبلي.</p> <p>ويُمثِّل تقييم العلاقة بين المعدلات الملحوظة التاريخية للخسارة والأوضاع الاقتصادية المتوقعة والتدفقات النقدية المتوقعة تقديرًا هامًا.</p> <p>وبالنظر إلى الأحكام المحاسبية المتعلقة على وجه الخصوص بحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة، فقد اعتبرنا هذا الأمر أمر مراجعة رئيس.</p> <p>ولمزيد من التفاصيل، يُرجى الرجوع إلى إيضاح (٢١).</p>

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

كيفية معالجة مراجعتنا أمر المراجعة الرئيس	الأمور الرئيسية للمراجعة
<p>اشتملت إجراءات مراجعتنا المتعلقة بالاعتراف بالعقود طويلة الأجل على ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• راجعنا إجراءات التقدير لدى المجموعة (بما في ذلك اعتماد موازنة المشروع ورصد تكاليف المشروع وأنشطته ومراجعة الإدارة لكلاً من مرحلة إنجاز المشروع ومراحله الرئيسية التعاقدية المحققة وموافقة العميل عليهما) المستخدمة في تحديد مبالغ الإيرادات والتكاليف المُعترف بها في القوائم المالية الموحدة.</li> <li>• راجعنا، على أساس العينة، الشروط التعاقدية وحالة تنفيذ أعمال عقود العملاء إلى جانب المناقشات مع الإدارة، وتحققنا من الاعتراف بإيرادات العقود وفقاً لنسبة الإنجاز لكل مشروع والتي تُقاس حسب مرحلة الإنجاز الفعلي للأنشطة.</li> <li>• نفّذنا إجراءات تحليلية لمقارنة الإيرادات وهامش الربح الإجمالي مع تلك المُفصّل عنها في فترات سابقة لتحديد التقلبات الهامة والحصول على تفسيرات من الإدارة بشأن هذه التقلبات.</li> <li>• راجعنا، على أساس العينة، تقدير تكاليف العقود التي تنشأ عن تعديلات العقود، وحلّلنا المفاوضات والتسويات الجارية الحالية التي قد تضر بربحية هذه العقود بالإضافة إلى إمكانية تحصيل العقود الهامة بالرجوع إلى تقييم مراجعة الائتمان الأخير لكل عميل الذي تُعدّه الإدارة.</li> <li>• قيّمنا مدى قابلية استرداد أصول العقود بمراعاة ما إذا كان العمل معتمد فعلياً وما إذا كانت المستخلصات أُصدِرت منذ نهاية السنة.</li> <li>• قيّمنا مدى كفاية الإفصاحات المقدمة لوصف جوانب عدم التيقن بشأن الحكم المحاسبي والتقييمات المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات والأعمال المنفذة الفائضة عن الفواتير.</li> </ul>	<p><b>الاعتراف بالإيرادات من العقود الطويلة الأجل</b></p> <p>يتمثل أحد المصادر الهامة لتدفق إيرادات المجموعة في العقود طويلة الأجل. وقد اعترفت المجموعة بالإيرادات من العقود الطويلة الأجل باستخدام طريقة نسبة الإنجاز. ويتطلب تحديد نسبة الإنجاز وضع الإدارة أحكام محاسبية وتقديرات هامة مثل تقييم التكاليف المُتكبّدة الزائدة عن التكلفة الإجمالية للمشروع وعملية تحديد العقود الخاسرة. وتتضمّن الإيرادات والتكاليف المرتبطة بالمشروع تقديرات حيث قد يتغير نطاق المشروع، وتستند التكاليف الإجمالية للمشروع إلى عوامل مختلفة، بما في ذلك تكاليف المواد والعمالة.</p> <p>والسياسات المحاسبية الخاصة بالاعتراف بالإيرادات والمتعلقة بالعقود الطويلة الأجل مُدرّجة في الإيضاح (٢) حول القوائم المالية الموحدة.</p> <p>وبناءً على ذلك، فإن قابلية استرداد أصول العقود فيما يتعلق بالعقود الطويلة الأجل تستند إلى تقييم الإدارة وأفضل تقدير للتحقق النهائي لهذه الأرصدة.</p> <p>ونظراً لما سبق، حُدّد الاعتراف بالإيرادات من عقود الإنشاءات كأمر مراجعة رئيس.</p>

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

الأمور الرئيسية للمراجعة	كيفية معالجة مراجعتنا أمر المراجعة الرئيس
<p><b>المخصص الزكوي غير المؤكد</b></p> <p>أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") خلال عام ٢٠٢٠م الربوط الزكوية للأعوام من ٢٠١٤م حتى ٢٠١٨م مع التزام إضافي قدره ٢٢٩ مليون ريال سعودي، فقدّمت المجموعة اعتراضًا على الربوط.</p> <p>وتعتقد إدارة المجموعة أن المخصص المتاح كافٍ لأي التزام زكوي قد ينشأ عند استكمال هذه الربوط.</p> <p>وتشكّل المحاسبة عن المخصصات الزكوية غير المؤكدة هذه تقديرًا هامًا تضعه الإدارة يتمثل بصفة رئيسية في الجوانب المتعلقة بالاعتراف بهذا الموقف غير المؤكد كالتزام محتمل أم مخصص.</p> <p>وبناءً على هذا المستوى العالي لتقدير الإدارة، فقد اعتبرنا أن هذا الأمر هام بالنسبة لأعمال مراجعتنا.</p>	<p>لقد نفذنا الإجراءات التالية المتعلقة بالالتزام الزكوي الإضافي المصدّر:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• قيّمنا هذه القضية الزكوية من خلال تقييم التقرير الصادر عن الهيئة.</li> <li>• حصلنا على فهم للعملية التي تتبعها الإدارة لتقييم تأثير الربط.</li> <li>• قيّمنا الرأي الزكوي لخبراء الإدارة الذي حصلت عليه المجموعة بشأن القضية المعنية.</li> <li>• قيّمنا مدى معقولية تقييم الإدارة لحساب المخصص الزكوي غير المؤكد على ضوء الأنظمة الزكوية والممارسات الأخيرة للهيئة وموضوعية الاعتراضات المُقدّمة إلى الهيئة على الربوط المصدّرة.</li> <li>• قيّمنا تحديثات هذه القضية التي جرت خلال السنة من خلال مراجعة المراسلات بين المجموعة والهيئة.</li> <li>• قيّمنا مدى ملاءمة الإفصاح المقدم بشأن الالتزام الإضافي للزكاة المُقدّر ووضع الاعتراض ذي العلاقة.</li> </ul>

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٢م

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٢م بخلاف القوائم المالية الموحّدة وتقرير مراجع الحسابات بشأنها. ويضطلع مجلس الإدارة بالمسؤولية عن المعلومات الأخرى التي يتضمنها تقريره السنوي. ويتوقّع أن يصبح التقرير السنوي الخاص بالمجموعة عن عام ٢٠٢٢م متاحًا لدينا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات.

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

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحّدة، تتمثل مسؤوليتنا في الإطلاع 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 الموحّدة أو المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة أو يبدو أن بها تحريف جوهرية. وعند الإطلاع على التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٢م، فإننا لو توصلنا إلى نتيجة بأنّ هناك تحريف جوهرية قد شابها، يتعيّن علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بالأمر.

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

مسؤوليات مجلس الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية المُوَحَّدة

إنّ مجلس الإدارة مسؤول عن القوائم المالية المُوَحَّدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات ونظام الشركة الأساس وعن الرقابة الداخلية التي يراها مجلس الإدارة ضرورية لتمكينه من إعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية المُوَحَّدة، فإنّ مجلس الإدارة مسؤول عن تقييم مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح، حسيماً هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية، ما لم تكن هناك نية لدى مجلس 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 المُوَحَّدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية المُوَحَّدة ككل خالية من تحريفٍ 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 المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا أمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية المُوَحَّدة.

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية المُوَحَّدة، 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 قام بها مجلس الإدارة.
- استنتاج مدى ملاءمة وتطبيق مجلس الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة واستناداً إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية؛ وإذا مثليّن لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، 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.

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية المؤخدة (تتمة)  
■ تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية المؤخدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية المؤخدة تجرّ عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

■ الحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول القوائم المالية المؤخدة. وأئنا 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 المخطّطن للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية نكتشفها خلال مراجعتنا.

ومن الأمور التي أبلغنا المكلفين بالحوكمة بها، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية المؤخدة 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 للخدمات المهنية



مروان صالح العفالق  
محاسب قانوني  
ترخيص رقم (٤٢٢)

الخبر: ١٤ رمضان ١٤٤٤ هـ  
٥ إبريل ٢٠٢٣ م



شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة  
قائمة الربح أو الخسارة الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢٠٢١م ريال سعودي (بالآلوف)	٢٠٢٢م ريال سعودي (بالآلوف)	إيضاحات
<b>العمليات المستمرة</b>		
<b>الإيرادات</b>		
٣,٥١٠,٨٣٧	٣,٩١٤,٢٧١	٦ إيرادات من عقود مبرمة مع عملاء
١٢,٩٨٠	١١,٩١٥	إيرادات عقد إيجار تمويلي
<u>٣,٥٢٣,٨١٧</u>	<u>٣,٩٢٦,١٨٦</u>	
<b>التكاليف المباشرة</b>		
(٢,٤٧٧,٨٤٨)	(٢,٨٣٢,٣٦٩)	٧ تكلفة مبيعات
(٥٥٨,٥٣٧)	(٥٤٢,٣٨٩)	٨ تكلفة عقود
<u>(٣,٠٣٦,٣٨٥)</u>	<u>(٣,٣٧٤,٧٥٨)</u>	
٤٨٧,٤٣٢	٥٥١,٤٢٨	إجمالي الربح
<b>المصاريف</b>		
(١٦٩,٦٧٤)	(١٧٥,٥١٣)	٩ بيع وتوزيع
(٤٢٨,١٧٧)	(٤١٧,٣٦٤)	١٠ عمومية وإدارية
<u>(١١٠,٤١٩)</u>	<u>(٤١,٤٤٩)</u>	الخسارة التشغيلية
٢,٣٨٢	(٧٢٩)	١٧ حصة في نتائج شركات زميلة ومشروع مشترك
٢٦,٢٩٢	١٠,٦٨٨	١١ دخل آخر، بالاصافي
(٥١,٩٥٩)	(١٠٩,٦٣٠)	١٢ تكاليف تمويل
<u>(١٣٣,٧٠٤)</u>	<u>(١٤١,١٢٠)</u>	الخسارة قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل من العمليات المستمرة
(١٥,٨٨٧)	(٢٨,٧٤٠)	٣٣ زكاة وضريبة دخل
<u>(١٤٩,٥٩١)</u>	<u>(١٦٩,٨٦٠)</u>	خسارة السنة من العمليات المستمرة
<b>العمليات المتوقفة</b>		
(٣,٢٧٤)	(٣,٨٠١)	١٣ خسارة بعد حساب الزكاة وضريبة الدخل للسنة من العمليات المتوقفة
<u>(١٥٢,٨٦٥)</u>	<u>(١٧٣,٦٦١)</u>	صافي خسارة السنة
<b>العائد لـ:</b>		
(١٥٩,٤١٧)	(١٧٨,٠٦٩)	المساهمين في الشركة الأم
٦,٥٥٢	٤,٤٠٨	الحصص غير المسيطرة
<u>(١٥٢,٨٦٥)</u>	<u>(١٧٣,٦٦١)</u>	
(٢,٦٦)	(٢,٩٧)	١٤ ربحية السهم: ربحية السهم الأساس والمُخفَّض العائدة للمساهمين في الشركة الأم
(٢,٦٠)	(٢,٩٠)	١٤ ربحية السهم للعمليات المستمرة: ربحية السهم الأساس والمُخفَّض العائدة للمساهمين في الشركة الأم

تُشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤١ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة  
قائمة الدخل الشامل الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢٠٢١م ريال سعودي (بالألوف)	٢٠٢٢م ريال سعودي (بالألوف)	إيضاحات
(١٥٢,٨٦٥)	(١٧٣,٦٦١)	صافي خسارة السنة
(١,٥٨٥)	(٣٠,٤٧٩)	الدخل الشامل الآخر
(١,٥٨٥)	(٣٠,٤٧٩)	الدخل الشامل الآخر المحتمل إعادة تصنيفه إلى ربح أو خسارة في الفترات اللاحقة: فروق عملات أجنبية من تحويل عمليات أجنبية
		صافي الخسارة الشاملة الأخرى المحتمل إعادة تصنيفه إلى ربح أو خسارة في الفترات اللاحقة
٩,١١١	٦,٧٦٢	١٨
(١٥,٢٨١)	٦,٠٢٧	٢٨
(٨٥٦)	٥٧٩	
(٧,٠٢٦)	١٣,٣٦٨	صافي أرباح من أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٨,٦١١)	(١٧,١١١)	ربح / (خسارة) إعادة قياس من التزامات مكافآت محدّدة لموظفين
(١٦١,٤٧٦)	(١٩٠,٧٧٢)	حصة في الدخل الشامل الآخر (الخسارة الشاملة الأخرى) لشركة زميلة
		صافي الدخل الشامل الآخر / (الخسارة الشاملة الأخرى) غير المقرّر إعادة تصنيفه
		إلى ربح أو خسارة في الفترات اللاحقة
		الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
		إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
(١٦٦,٧٤٥)	(١٩٥,٨٤١)	العائد لـ:
٥,٢٦٩	٥,٠٦٩	المساهمين في الشركة الأم
(١٦١,٤٧٦)	(١٩٠,٧٧٢)	الحصص غير المسيطرة

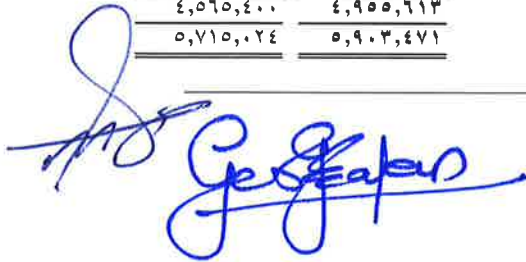


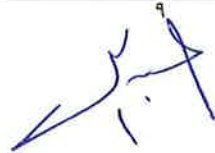


شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة  
قائمة المركز المالي الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢٠٢١ م ريال سعودي (ببالألف)	٢٠٢٢ م ريال سعودي (ببالألف)	إيضاحات
		<b>الأصول</b>
		<b>الأصول غير المتداولة</b>
٨٠٤,٨٥٣	٧٣٨,٥٤٧	١٥
٧١,٣٣٦	٥٧,٩٨٧	١٦
٩١,٢٦٤	٦٣,٣١٢	١٧
٥٢,٣٥٩	٥٩,١٢١	١٨
٢٦٦,٨٤٤	٢٤٠,٠٧٣	١٩
٥,١٦٣	٧,٣٩٥	٣٣
<u>١,٢٩١,٨١٩</u>	<u>١,١٦٦,٤٣٥</u>	
		<b>الأصول المتداولة</b>
١,٤٣٥,٣٤٨	١,٦٩٦,٣٦٠	٢٠
١,٧٧٠,١٦٣	١,٦٦٦,٨١٦	٢١
٦٥٥,٣٩٧	٧١٢,٣٠١	٢٢
٢٣٧,٧٣٧	٣١٢,٢٩٥	٢٣
٢٥,٦٦٢	٢٦,٧٧٢	١٩
٢٨٠,٤٦١	٣٠٤,٠٥٥	٢٤
٤,٤٠٤,٧٦٨	٤,٧١٨,٥٩٩	
١٨,٤٣٧	١٨,٤٣٧	١٣
<u>٤,٤٢٣,٢٠٥</u>	<u>٤,٧٣٧,٠٣٦</u>	
<u>٥,٧١٥,٠٢٤</u>	<u>٥,٩٠٣,٤٧١</u>	
		<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
		<b>حقوق الملكية</b>
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	٢٥
١٨٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠	
٢٠٠,٧٧٧	٢٨,٦٥٣	
(٣٠,٢٢٨)	(١٠,٧٠٧)	
١٦,١٧٥	٢٢,٩٣٧	
<u>٩٦٦,٧٢٤</u>	<u>٧٧٠,٨٨٣</u>	
١٨٢,٩٠٠	١٧٦,٩٧٥	٢٦
<u>١,١٤٩,٦٢٤</u>	<u>٩٤٧,٨٥٨</u>	
		<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
٧,٠٤٠	١٣,٨٦٢	٢٧
٢٢٩,١٣٤	٢٢٤,٨٥٦	٢٨
٥٤,٦١٢	٤٤,٩٣٤	١٦
٧,١٥٢	٦,٥٩٣	٣٣
<u>٢٩٧,٩٣٨</u>	<u>٢٩٠,٢٤٥</u>	
		<b>المطلوبات المتداولة</b>
٤٧٩,٤٩٥	٤٣٨,٦٤٤	٢٩
٦١٢,٠٤٢	٦٠٢,٠١٨	٣٠
٢,٤٣٥,٣٦٩	٢,٨٢٦,٥٩٨	٣١
٤٠,٢٠٨	١٤,١٤٥	٢٧
١٦,٧٦٣	٧,٩٧٤	١٦
٦٣٦,٢٥٦	٧١٨,٠٨٠	٣٢
٤٧,٣٢٩	٥٧,٩٠٩	٣٣
<u>٤,٢٦٧,٤٦٢</u>	<u>٤,٦٦٥,٣٦٨</u>	
<u>٤,٥٦٥,٤٠٠</u>	<u>٤,٩٥٥,٦١٣</u>	
<u>٥,٧١٥,٠٢٤</u>	<u>٥,٩٠٣,٤٧١</u>	

تُشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤١ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.





شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

العائدة للمساهمين في الشركة الأم

إجمالي حقوق الملكية ريال سعودي بالآلوف	الحصص غير المسيطرة ريال سعودي بالآلوف	القيمة العادلة لأداة حقوق ملكية بالبقيمة العادلة من		الأرباح المتبقية ريال سعودي بالآلوف	الاحتياطي ترجمة العملات الأجنبية ريال سعودي بالآلوف	الاحتياطي النظامي ريال سعودي بالآلوف	رأس المال ريال سعودي بالآلوف
		الإجمالي ريال سعودي بالآلوف	خلال الدخل الشامل الآخر ريال سعودي بالآلوف				
١,٣٣٤,٩٠٨	٢٠١,٤٣٩	١,١٣٣,٤٦٩	٧,٠٦٤	(٢٨,٦٤٣)	٣٧٥,٠٤٨	١٨٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠
(١٥٢,٨٦٥)	٦,٥٥٢	(١٥٩,٤١٧)	-	-	(١٥٩,٤١٧)	-	-
(٨,٦١١)	(١,٢٨٣)	(٧,٣٢٨)	٩,١١١	(١,٥٨٥)	(١٤,٨٥٤)	-	-
(١٦١,٤٧٦)	٥,٢٦٩	(١٦٦,٧٤٥)	٩,١١١	(١,٥٨٥)	(١٧٤,٢٧١)	-	-
٣,٧٣٤	٣,٧٣٤	-	-	-	-	-	-
(٢٧,٥٤٢)	(٢٧,٥٤٢)	-	-	-	-	-	-
١,١٤٩,٦٢٤	١٨٢,٩٠٠	٩٦٦,٧٢٤	١٦,١٧٥	(٣٠,٢٢٨)	٢٠٠,٧٧٧	١٨٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠
(١٧٣,٦٦١)	٤,٤٠٨	(١٧٨,٠٦٩)	-	-	(١٧٨,٠٦٩)	-	-
(١٧,١١١)	٦٦١	(١٧,٧٧٢)	٦,٧٦٢	(٣٠,٤٧٩)	٥,٩٤٥	-	-
(١٩٠,٧٧٢)	٥,٠٦٩	(١٩٥,٨٤١)	٦,٧٦٢	(٣٠,٤٧٩)	(١٧٢,١٢٤)	-	-
(٧,٥٦٤)	(٧,٥٦٤)	-	-	-	-	-	-
(٣,٤٣٠)	(٣,٤٣٠)	-	-	-	-	-	-
٩٤٧,٨٥٨	١٧٦,٩٧٥	٧٧٠,٨٨٣	٢٢,٩٣٧	(٦٠,٧٠٧)	٢٨,٦٥٣	١٨٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠

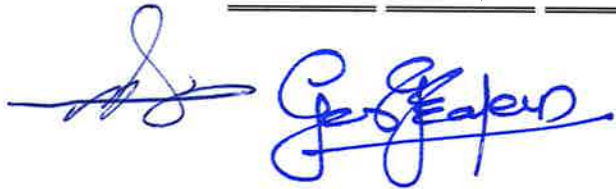
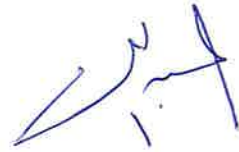
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١م

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

مساهمة إضافية في حقوق الملكية  
توزيعات أرباح  
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

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

استحواذ على حصة غير مسيطرة  
توزيعات أرباح  
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

تشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤١ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة  
قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢٠٢١م ريال سعودي (ببالوف)	٢٠٢٢م ريال سعودي (ببالوف)	إيضاحات
(١٣٣,٧٠٤)	(١٤١,١٢٠)	
(٣,٢٧٤)	(٣,٨٠١)	
(١٣٦,٩٧٨)	(١٤٤,٩٢١)	
٩٤,٤٨١	٨٨,٣٦٢	١٥
٢١,١٥٤	١٠,٤١٥	١٦
٢٦,٤٨٧	٢٩,٥٧٠	٢٨
٥٤,١٠٠	١١١,٥٨٨	١٢
(٤٤٦)	(٨١٨)	
١,٥٧٠	(٥٩)	١١
(٢,٣٨٢)	٧٢٩	
-	(١,٠٧٢)	١١
(٧,٩٧٧)	(٢٤٩)	
٥٠,٠٠٩	٩٣,٥٤٥	
(٢٦٧,٥٦٣)	(٢٦١,٠١٢)	
(٥١,٥٣٤)	١٠٣,٣٤٧	
(٣٩,١٨٢)	(٥٦,٩٠٤)	
(٥٣,٩٨٣)	(٧٤,٥٥٨)	
٢٤,٥٩٩	٢٥,٦٦١	
٢٢,٩٠٤	(٤٠,٨٥١)	
٢٢٥,٩٠٤	(١٠,٠٢٤)	
٢٣٣,٤٨٥	٨١,٨٢٤	
١٤٤,٦٣٩	(١٣٨,٩٧٢)	
(٤٤,٧٤٣)	(١٠١,٧٣٩)	
(١٢,٥٣٩)	(١٩,٤٠٩)	
(٣٠,٥٧٩)	(٣٣,٩٠٦)	
٥٦,٧٧٨	(٢٩٤,٠٢٦)	
(٥٣,٣٢٩)	(٣١,٠٢٧)	١٥
١,٨٥٨	٩١٣	
١٠,٤٠٢	-	
-	١,٠٧٢	١١
-	(٧,٥٦٤)	
٥,٤٤٦	٢٨,٦٢٠	
(٣٥,٦٢٣)	(٧,٩٨٦)	
٢٧٣,٨١٩	٣٩١,٢٢٩	
(١٣٣,٥٧٧)	(١٩,٥٠٨)	
(١٢,٣٢٣)	(١٨,٧٨١)	١٦
(٢٣,٨٠٨)	(٣,٤٣٠)	
١٠٤,١١١	٣٤٩,٥١٠	
١٢٥,٢٦٦	٤٧,٤٩٨	
١٥٦,٠٩٢	٢٨٠,٤٦١	
(٨٩٧)	(٢٣,٩٠٤)	
٢٨٠,٤٦١	٣٠٤,٠٥٥	٢٤

"تتبع..."

تشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤١ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.



شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة  
قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	إيضاحات	
ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)		
٨٥٦	(٥٧٩)		حصة في الدخل الشامل الآخر لشركة زميلة
٦٨٣	٨,١١٧		فروق تحويل عملات أجنبية متعلقة بممتلكات ومصانع ومعدات
١٨٨	-	١٦	إضافات على أصول حق استخدام والتزامات عقود إيجار
٤	١,٥٣٢	٣٣	فروق تحويل ناتجة من أصول ضريبية مؤجلة
١	(٣,٠٧٤)	٣٣	فروق تحويل من مخصص زكاة وضريبة دخل
(١٥,٢٨١)	٦,٠٢٧	٢٨	ربح / (خسارة) إعادة قياس من التزامات مكافآت محدّدة لموظفين




## ١ معلومات عن الشركة

تحولت شركة الزامل للاستثمار الصناعي ("الشركة") إلى شركة مساهمة سعودية وفقاً للقرار الوزاري رقم ٤٠٧ المؤرخ في ١٤ ربيع الأول ١٤١٩ هـ (الموافق ٩ يوليو ١٩٩٨ م). وقد كانت الشركة تعمل قبل ذلك كشركة ذات مسؤولية محدودة تحت مسمى شركة الزامل للمباني الحديدية المحدودة.

والشركة مسجلة بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٠٤٢١٥ وتاريخ ١٩ رمضان ١٣٩٦ هـ (الموافق ١٤ سبتمبر ١٩٧٦ م)، ولديها الفرع التالي بالمملكة العربية السعودية:

رقم السجل التجاري	التاريخ	المدينة
٢٠٥٠٠٩٩٣٦٣	٨ جمادى الآخرة ١٤٣٥ هـ	الدمام

لدى الشركة استثمار في الشركات التابعة التالية:

نسبة الملكية الفعلية		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة الزامل للحديد القابضة - المملكة العربية السعودية
٪١٠٠	٪١٠٠	- شركة الزامل للمباني الحديدية سابقة الهندسة المحدودة - المملكة العربية السعودية
٪١٠٠	٪١٠٠	- شركة الزامل للهيكل الإنشائية والفولاذية المحدودة - المملكة العربية السعودية
٪١٠٠	٪١٠٠	- شركة الزامل للأبراج والجلفنة - المملكة العربية السعودية
٪١٠٠	٪١٠٠	- شركة الزامل لمعدات المعالجة المحدودة - المملكة العربية السعودية
٪١٠٠	٪١٠٠	- شركة مكونات البناء المحدودة - المملكة العربية السعودية
٪١٠٠	٪١٠٠	- شركة الزامل للإنشاءات الحديدية المحدودة - المملكة العربية السعودية
٪١٠٠	٪١٠٠	- شركة الزامل لفحص وصيانة المشاريع الصناعية المحدودة - المملكة العربية السعودية
٪١٠٠	٪١٠٠	- شركة التركيبات المعدنية والمقاولات - جمهورية مصر العربية
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة الزامل للمكيفات القابضة المحدودة - المملكة العربية السعودية
٪١٠٠	٪١٠٠	- شركة الزامل للمكيفات والأجهزة المنزلية المحدودة - المملكة العربية السعودية
٪١٠٠	٪١٠٠	- شركة الزامل للمكيفات المركزية المحدودة - المملكة العربية السعودية
٪١٠٠	٪١٠٠	- شركة الزامل لخدمات التكييف والتبريد المحدودة - المملكة العربية السعودية
٪١٠٠	٪١٠٠	- شركة اختبار المحدودة - المملكة العربية السعودية
٪١٠٠	٪١٠٠	- الشركة الشرقية للتبريد المركزي المحدودة - المملكة العربية السعودية
٪١٠٠	٪١٠٠	- شركة الزامل لخدمات الطاقة المحدودة - المملكة العربية السعودية
٪١٠٠	٪١٠٠	- شركة الزامل لخدمات التكييف والتبريد المحدودة - البحرين
٪١٠٠	٪١٠٠	الشركة العربية للمواد العازلة من الصوف الصخري - المملكة العربية السعودية
٪١٠٠	٪١٠٠	- شركة العزل الثانية المحدودة - المملكة العربية السعودية
٪٥١	٪٥١	- المصنع السعودي لعزل الأنابيب المحدودة - المملكة العربية السعودية
٪٥١	٪٥١	مجموعة العزل الخليجية - المملكة العربية السعودية
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة الزامل للمباني الحديدية - جمهورية مصر العربية
٪١٠٠	٪١٠٠	الزامل ستيل بلدنجر (شنغهاي) كومباني ليمتد - الصين
٪١٠٠	٪١٠٠	زامل ستيل بيلدنجرز إنديا برايفت ليمتد - الهند
٪١٠٠	٪١٠٠	زامل ستيل إنجينيرنغ إنديا برايفت ليمتد - الهند
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة الزامل للاستثمار الصناعي - الإمارات العربية المتحدة
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة الزامل للصناعات الحديدية ش.ذ.م - أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة الزامل للهيكل الفولاذية - جمهورية مصر العربية
٪١٠٠	٪١٠٠	زامل كونستركشن إنديا برايفت ليمتد - الهند
٪١٠٠	٪١٠٠	زامل إنفورميشن تكنولوجي جلوبال برايفت ليمتد - الهند
٪١٠٠	٪١٠٠	معهد الزامل العالي للتدريب الصناعي - المملكة العربية السعودية
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة الزامل إيركوندشنز إنديا برايفت ليمتد - الهند
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة الطاقة المركزية السعودية المحدودة - المملكة العربية السعودية
٪١٠٠	٪١٠٠	زامل إنديستريال إنفستمننت إيشا بي تي إي ليمتد - سنغافورة
٪٩٢,٢٧	٪١٠٠	زامل ستيل بيلدنجرز فيتنام ليمتد كومباني - فيتنام*

\* استحوذت المجموعة خلال السنة على الأسهم المتبقية في شركة زامل ستيل بيلدنجرز فيتنام كومباني ليمتد ودفعت مبلغاً بقيمة ٧,٦ مليون ريال سعودي كعوض نقدي مقابل تحويل أسهم حقوق الملكية المتبقية بقيمة تعادل الحصة التناسبية لصالح الأصول ذات الصلة. وعليه، توقف الاعتراف بالحصص غير المسيطرة ذات الصلة بالمبلغ ذاته.

## ١ معلومات عن الشركة (تتمة)

تُزاوَلُ الشركة وشركاتها التابعة (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 والفيبرجلاس والصوف الصخري ومواد العزل ومشاريع الطاقة الشمسية.

اعتمدت القوائم المالية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وفقاً لقرار مجلس الإدارة بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠٢٣م (الموافق ٧ رمضان ١٤٤٤هـ) لإصدارها.

## ٢ السياسات المحاسبية الهامة

### أساس الإعداد

أعدت هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (المشار إليها 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م. وتتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة للعائدات المتغيرة أو يكون لها حقوق فيها من خلال مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. ولا تسيطر المجموعة، على وجه التحديد، على الشركة المستثمر فيها إلا إذا كان لدى المجموعة:

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

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

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

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

ويؤرَّع الربح أو الخسارة 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. وتُحدف بالكامل كافة الأصول والمطلوبات فيما بين المجموعة وحقوق الملكية والدخل والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة عند توحيد القوائم المالية.



## ٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### أساس التوحيد (تتمة)

وتُجرى المحاسبة عن التعرُّف في حصة ملكية الشركة التابعة، دون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

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

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

### الاعتراف بالإيرادات

#### الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

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

#### (أ) بيع البضائع

يُعترف بالإيرادات من بيع البضائع عند مرحلة زمنية معينة عند مرحلة تحويل السيطرة على الأصل إلى العميل، التي تتمثل عمومًا في توريد البضائع. وتتراوح فترة الائتمان المعتادة ما بين ٣٠ إلى ٩٠ يومًا 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 معاملة بيع المعدات، تراعي المجموعة تأثيرات العوض المتغير ووجود عناصر تمويلية هامة والعوض غير النقدي والعوض المستحق الدفع إلى العميل (إن وُجد).

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

وتُجيب المجموعة مخصصات ضمان اعتيادية للإصلاحات العامة لمدة تتراوح بين سنة إلى خمس سنوات على منتجات محددة لها، وذلك تماشيًا 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 عمومًا دفعات مقدمة قصيرة الأجل من عملائها. وباستخدام التدبير العملي المنصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥)، لا تجرى الشركة تسوية المبلغ المتعهد به من العوض المتوقع عن تأثيرات عنصر تمويلي هام إذا ما توقعت عند بدء إبرام العقد بأن الفترة بين تحويل البضاعة أو الخدمة المتعهد بها إلى العميل وعندما ستبلغ مدة الدفع من العميل نظير تلك البضاعة أو الخدمة سنة واحدة أو أقل.

#### (ب) تقديم الخدمات

تُقدّم المجموعة خدمات التركيب والصيانة والهندسة وهي إمّا تُباع كل خدمة على حدة وإمّا في صورة حزمة خدمات تشتمل على بيع معدات إلى عميل. ويمكن الحصول على هذه الخدمات من مقدمي خدمة آخرين، وهي لا تصنع المعدات حسب الطلب بصورة جوهرية أو تجري تعديلًا جوهريًا عليها.

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

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

## ٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

#### ج- الإيرادات من العقود طويلة الأجل

وحددت المجموعة أن العمل هو من يسيطر على جميع الأعمال قيد التنفيذ طالما كان المشروع يتقدم في مراحله والمعدات يُجرى تصنيعها وذلك في عقودها طويلة الأجل المتعلقة بمشاريع تسليم المفتاح في قطاعي الصلب وتكييف الهواء والمتعلقة بالمعدات المصنعة 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، تُقيم المجموعة الشروط التعاقدية وإجراءاتها التجارية المعتادة لتحديد ما إذا كانت هناك التزامات أداء مميزة في كل عقد. وتحدد المجموعة سعر المعاملة لكل عقد من أجل تحديد سعر المعاملة لكل التزامات الأداء المذكورة آنفاً، حيث يمثل سعر المعاملة مبلغ العوض المالي الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل تحويل الخدمات المتعهد بها إلى العميل. وبعد تحديد سعر المعاملة الخاص بالعقد، تخصص المجموعة سعر المعاملة لكل التزام أداء.

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

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

وتُصنّف قيمة الأعمال المنفذة غير المفوترة بتاريخ قائمة المركز المالي المؤخدة كـ "أصول عقود" ضمن الأصول المتداولة في قائمة المركز المالي المؤخدة. فيما تُصنّف المبالغ المفوترة الفائضة عن قيمة الأعمال المنجزة والدفعات المُقدّمة المقبوضة بتاريخ قائمة المركز المالي المؤخدة كـ "مطلوبات عقود" ضمن المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي المؤخدة. وتُصدّر الفواتير وفقاً للشروط التعاقدية وعادة تستحق السداد خلال ٣٠ إلى ٩٠ يوماً.

#### تكلفة الحصول على عقد

تدفع المجموعة عمولة مبيعات إلى موظفيها وكلاء 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

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

#### أرصدة العقود

##### أصول العقود

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

#### الحسابات المدينة

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

## ٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### أرصدة العقود (تتمة)

#### مطلوبات العقود

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

#### 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 الربح أو الخسارة قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

#### العملات الأجنبية

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

#### المعاملات والأرصدة

تُسجل منشآت المجموعة المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئياً بعملتها الوظيفية حسب السعر الفوري في التاريخ الذي تتأهل فيه المعاملة للاعتراف المبدئي. وتُترجم الأصول والمطلوبات النقدية المُسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل الفوري للعملات الوظيفية بتاريخ القوائم المالية.

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

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

#### شركات المجموعة

عند توحيد القوائم المالية، تُترجم أصول والتزامات العمليات الخارجية لريالات سعودية بسعر التحويل السائد بتاريخ القوائم المالية، وتُترجم قوائم الربح أو الخسارة الخاصة بها بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات. ويُعترف بفروقات التحويل الناتجة عن ترجمة العملات لأغراض التوحيد في الدخل الشامل الآخر. وعند بيع عملية أجنبية، يُعاد تصنيف بنود الدخل الشامل الآخر المتعلقة بتلك العملية الأجنبية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

#### الممتلكات والمصانع والمعدات / الاستهلاك

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

## ٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### الممتلكات والمصانع والمعدات / الاستهلاك (تتمة)

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

- المباني	٢٠ إلى ٤٠ سنة
- المكنات	٥ إلى ٢٠ سنة
- الأثاث والتركيبات والمعدات	٣ إلى ٥ سنوات
- السيارات	٣ سنوات

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

### عقود الإيجار

#### المجموعة كمستأجر

تطبق المجموعة طريقة واحدة للاعتراف والقياس على جميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة. وتتعترف المجموعة بالتزامات عقود الإيجار لسداد دفعات الإيجار وأصول حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الأصول ذات العلاقة.

#### أصول حق الاستخدام

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

- قطع الأراضي	٥ إلى ٣٠ سنة
- المباني	٣ إلى ٥ سنوات

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

#### التزامات عقود الإيجار

تعترف المجموعة، عند بدء عقد الإيجار، بالتزامات عقود 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 المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. وتتضمّن أيضاً دفعات الإيجار سعر ممارسة خيار الشراء المؤكّد بصورة معقولة أن تمارسه المجموعة ومبالغ الغرامات المدفوعة لإنهاء عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار يعكس ممارسة المجموعة خيار إنهاء العقد. ويُعترف بدفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو مُعدّل كمصاريف (ما لم يتم تكبدها لإنتاج المخزون) في الفترة التي يتسبب خلالها الحدث أو الظرف في إجراء السداد.

وعند حساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم المجموعة مُعدّل الاقتراض الإضافي الخاص بها عند بدء عقد الإيجار لأن مُعدّل الفائدة المنصوص عليها ضمناً في عقد الإيجار يتعدّر تحديده ببس. وبعد تاريخ بدء عقد الإيجار، يُزاد مبلغ التزامات عقد الإيجار ليعكس إطفاء الفائدة ويُخفّف حسب دفعات 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 (كان تطراً 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.

## ٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### عقود الإيجار (تتمة)

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 ١٢ شهرًا أو أقل من تاريخ بدء العقد ولا تتضمن خيار شراء)، وتُطبّق أيضًا 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 وفقًا لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

خيارات التمديد والإنهاء

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تراعي الإدارة جميع الحقائق والظروف التي تنشئ حافزًا اقتصاديًا 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 مؤكدًا إلى حد معقول. وتُقيّم المجموعة عند بدء الإيجار، ما إذا كان من المؤكد إلى حد معقول ممارسة خيارات التمديد. وتُعيد المجموعة تقييم ما إذا كان من المؤكد إلى حد معقول ممارسة الخيارات إذا كان هناك حدث هام أو تغيير كبير في الظروف الخاضعة للسيطرة.

### تكاليف الاقتراض

تُرسنل تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج الأصل الذي يستغرق بالضرورة فترة طويلة من الوقت ليصبح جاهزًا للاستخدام أو البيع المستهدف منه كجزء من تكلفة الأصل. وتُحمل تكاليف الاقتراض الأخرى كافة ضمن المصاريف في الفترة التي تُتكد خلالها. وتتألف تكاليف الاقتراض من تكاليف الفائدة والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة على اقتراض الأموال.

### الاستثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك

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

ويُعدّ المشروع المشترك نوعًا من أنواع الاتفاقيات المشتركة حيث يكون لأطرافها، التي لديها سيطرة مشتركة على الاتفاقية، الحقوق في صافي أصول المشروع المشترك. وتمثل السيطرة المشتركة في مشاركة متفق عليها تعاقديًا في السيطرة على اتفاقية، حيث لا تُوجد إلا عندما تتطلب القرارات بشأن العمليات ذات العلاقة موافقة جماعية من الأطراف المشاركة في السيطرة.

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

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

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

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة فيما إذا كان من الضروري الاعتراف بخسارة ناشئة عن الانخفاض في قيمة استثمارها في شركتها الزميلة ومشروعها المشترك. وكما في كل تاريخ قوائم مالية، تحدد المجموعة فيما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك قد انخفضت قيمته. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تحتسب المجموعة مبلغ الانخفاض في القيمة حسب الفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة أو المشروع المشترك وقيمتها الدفترية، ثم تعترف بالخسارة كـ "حصة في ربح شركة زميلة ومشروع مشترك" في قائمة الربح أو الخسارة 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 الربح أو الخسارة الموحدة.

## ٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### صافي الاستثمار في عقد إيجار تمويلي

عندما تحدد المجموعة أن اتفاقية طويلة الأجل أنها عقد إيجار أو تتضمن عقد إيجار، وعندما تُحوّل المجموعة بصورة جوهرية كافة المخاطر والمنافع العرضية العائدة للعين المؤجرة، تعتبر الاتفاقية عقد إيجار تمويلي. ويُظهِرُ عقد الإيجار التمويلي كصافي استثمار في عقد إيجار تمويلي، ويُعترف به عند بدء عقد الإيجار بالقيمة العادلة للأصل المؤجر 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

تُصنّفُ الأصول المالية عند الاعتراف المبدئي وتُقاسُ لاحقًا بالتكلفة المُطفاة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

ويعتمد تصنيف الأصول المالية عند الاعتراف المبدئي بها على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية ونموذج العمل الخاص بالمجموعة لإدارتها. وباستثناء الحسابات التجارية المدينة التي لا تتضمن عنصرًا تمويليًا هامًا أو التي طبقت المجموعة الإجراءات العملية عليها، تقيس المجموعة مبدئيًا أصلًا ماليًا بقيمته العادلة زائدًا، في حالة عدم تسجيل أصل مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملات. وتُقاسُ الحسابات المدينة التجارية، التي لا تشمل على مكون تمويل هام أو التي استخدمت بشأنها المجموعة وسيلة عملية، بسعر المعاملة المحدد وفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥).

ومن أجل أن يُصنّف أصل مالي أو يُقاس بالتكلفة المُطفاة 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.

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

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

#### القياس اللاحق

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

#### الأصول المالية المُدرّجة بالتكلفة المُطفاة (أنوات الدين)

هذه الفئة هي الأكثر صلة بالمجموعة. وتقيس المجموعة الأصول المالية بالتكلفة المُطفاة في حالة استيفاء الشرطين التاليين:

- 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 مُحددة تدفقات نقدية تمثل مدفوعات حصرية لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ غير المُسدّد.

## ٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتممة)

### الأصول المالية (تتممة)

#### القياس اللاحق (تتممة)

#### الأصول المالية المُدرّجة بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

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

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

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

ولا يُعاد مطلقاً توزيع الأرباح والخسائر من هذه الأصول المالية إلى الربح أو الخسارة. يُعترف بتوزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة عند نشوء الحق لدفعها، باستثناء عندما تستفيد المجموعة من هذه العائدات كاسترداد لجزء من تكلفة الأصل المالي، حيث تُسجّل هذه الأرباح ضمن الدخل الشامل الأخر في هذه الحالة. ولا تخضع أدوات حقوق الملكية المصنّفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر 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 منطيقاً، جزء من الأصول المالية أو جزء من مجموعة من الأصول المالية المشابهة) (أي تُحدّف من قائمة المركز المالي المؤخدة 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) أنّ المجموعة حوّلت فعلياً كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بالأصل (ب) وإما لم تحوّل المجموعة أو تحتفظ 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 تحوّل سيطرتها على الأصل، فتستمر المجموعة في الاعتراف بالأصل المُحوّل في حدود استمراريتها في التعامل به. وفي هذه الحالة، تعترف المجموعة أيضاً بالالتزام المرتبط بذلك. يُقاس الأصل المُحوّل والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها المجموعة.

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

#### الانخفاض في قيمة الأصول المالية

تعترف المجموعة بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لأصول عقودها. وتحدد الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التعاقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، مخصومة بما يقارب معدل الفائدة الفعلي. 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 مبسّطة في احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. وعليه، لا تقوم المجموعة بمتابعة التغيرات في مخاطر الائتمان ولكن تقوم بدلاً من ذلك بالاعتراف بمخصص خسارة بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر بكل تاريخ قوائم مالية. وجنبت المجموعة جدول مخصص يعتمد على الخبرة السابقة للمجموعة بشأن الخسارة الائتمانية، ويُعدّل حسب العناصر المتوقعة المُحدّدة للمدينين والبيئة الاقتصادية. ومع ذلك، فإنّ المجموعة، في بعض الحالات، قد تعتبر أيضاً أنه هناك تخلف عن سداد أصل مالي ما عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية بأنه من غير المرجح للمجموعة أن تقبض بالكامل المبالغ التعاقدية غير المُسدّدة قبل أن تأخذ بعين الاعتبار أي تعزيزات في الأهلية الائتمانية تحتفظ بها المجموعة. ويُشطب الأصل المالي عند عدم وجود توقّع معقول بشأن استرداد التدفقات النقدية التعاقدية.

## ٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### الأصول المالية (تتمة)

#### عمليات تجميع المنشآت والشهرة

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

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

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

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

وبعد الاعتراف المبدئي بالشهرة، فإنها تُقاس بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكمة ناشئة عن انخفاض القيمة. وبغرض اختبار انخفاض القيمة، تُوزَّع الشهرة المكتسبة من خلال عمليات تجميع المنشآت، وذلك من تاريخ الاستحواذ، على كل وحدة من الوحدات المُدرّة للنقد للمجموعة، التي يُتوقع لها أن تستفيد من عمليات تجميع المنشآت، بصرف النظر عن تخصيص الأصول أو المطلوبات الأخرى للشركة المُستحوذ عليها لتلك الوحدات.

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

وعند بيع الشركات التابعة، يُعتَرَفُ بالفرق بين سعر البيع وصافي الأصول زائداً فروق الترجمة المتراكمة والشهرة في قائمة الربح أو الخسارة المُؤخدة.

#### الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

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

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

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

ويُعتَرَفُ بخسائر الانخفاض في قيمة العمليات المستمرة في قائمة الربح أو الخسارة المُؤخدة ضمن فئات المصاريف وبما يتماشى مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته.



## ٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية (تتمة)

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

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

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

### المخزون

يُدرج المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. وتمثل التكاليف تلك المصاريف المتكبدة للوصول بكل منتج إلى موقعه وحالته الراهنة والمحسّبة على أساس ما يلي:

- تكلفة الخام
- تكلفة المواد والتصنيع والبضاعة
- تكلفة المواد والعمالة المباشرتين زائدًا حصة مناسبة من المصاريف غير المباشرة الخاصة بها وفقًا لمستوى النشاط العادي.
- تكلفة المواد المباشرة التي هي قيد الشحن والتي انتقلت مخاطرها ومنافعها للمجموعة والمدرجة بالتكلفة.

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

### ضريبة الاستقطاع

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

### النقد وما في حكمه

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

### الاحتياطي النظامي

وفقًا لما يتطلبه نظام الشركات السعودي، يجب على الشركة أن تُحوّل نسبة ١٠٪ من ربحها للسنة إلى الاحتياطي النظامي. ويجوز للشركة أن تُقرّر التوقف عن إجراء هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الاحتياطي نسبة ٣٠٪ من رأس المال. والاحتياطي غير قابل للتوزيع.

### المطلوبات المالية

#### الإعتراف المبني والقياس

تُصنّف المطلوبات المالية، عند الاعتراف المبني بها، كالتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو قروض أو حسابات دائنة، حسبما يكون ملائمًا. ويُعترف بكافة المطلوبات المالية مبنيًا بالقيمة العادلة، وفي حال القروض والحسابات الدائنة، بالصافي بعد حسم تكاليف المعاملات المرتبطة بها ارتباطًا مباشرًا. وتشتمل المطلوبات المالية للمجموعة على الحسابات التجارية الدائنة والحسابات الدائنة الأخرى والتزامات عقود الإيجار والقروض لأجل.

## ٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### المطلوبات المالية (تتمة)

#### القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها على النحو الموضح أدناه:

#### القروض

هذه الفئة هي الأكثر صلة بالمجموعة. وبعد الاعتراف المبدئي، تُقاس القروض التي تحمل فائدة لاحقاً بالتكلفة المُطفاة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويُعترف بالأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند التوقف عن الاعتراف بالالتزامات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي.

وُحسب 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. ويُدرج إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. وتنطبق هذه الفئة عموماً على القروض التي تحمل فائدة.

#### التوقف عن الاعتراف

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

#### مقاصة الأدوات المالية

تُجرى مقاصة الأصول المالية والمطلوبات المالية، ويُفصح عن صافي المبالغ في قائمة المركز المالي الموحدة عند وجود حق نافذ نظامياً حالي في إجراء مقاصة المبالغ المُعترف بها، وهناك نية إتمام تسويتها على أساس الصافي أو تسهيل الأصول وسداد المطلوبات في آن واحد.

#### التزامات المكافآت المُحددة للموظفين

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

#### المخصصات

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

#### الالتزامات المحتملة

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

## ٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### الزكاة وضريبة الدخل

#### الزكاة وضريبة الدخل

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

ويعترف بالأصول الضريبية المؤجلة من حيث كافة الفروق المؤقتة القابلة للحسم والخصومات الضريبية غير المستخدمة المرحلة وأي خسائر ضريبية غير مُستخدمة. ويعترف 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.

ولا تُجرى المجموعة مقاصة الأصول الضريبية المؤجلة 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.

#### ضريبة القيمة المضافة

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

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

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

#### تصنيف الأصول والمطلوبات متداولة وغير متداولة

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

- عندما يُتَوَقَّعُ تسويله أو يُنَوَى بيعه أو استنفاده خلال الدورة التشغيلية العادية.
- أو عند الاحتفاظ به بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة.
- أو عندما يُتَوَقَّعُ 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.

تُصنَّفُ كافة الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

#### وتُعدُّ المطلوبات متداولة:

- عندما يُتَوَقَّعُ 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.
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة القوائم المالية.

وتُصنَّفُ المجموعة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

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

## ٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### قياس القيم العادلة

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

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

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

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

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

وتُصنّف كافة الأصول والمطلوبات، التي تُقاس قيمتها العادلة أو يُصحّح 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 والمطلوبات المُعتَرَف بها في القوائم المالية الموحدة بالقيمة العادلة على نحو متكرر، تحدّد 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 قوائم مالية.

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

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

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

وتُعتبر معايير تصنيف الاحتفاظ بغرض البيع لم تستوف إلا عندما يكون البيع محتمل بدرجة عالية ويكون الأصل أو المجموعة المخصصة للبيع متاحين للبيع المباشر في حالتها الحالية. ويجب أن تشير الإجراءات اللازمة لإتمام عملية البيع إلى أنه من غير المرجح إجراء تعديلات كبيرة على عملية البيع أو سحب قرار البيع. ويجب أن تلتزم الإدارة بخطة بيع الأصل والبيع المتوقع اكتماله خلال سنة واحدة من تاريخ التصنيف.

ولا تُستهلك الممتلكات والمصانع والمعدات والأصول غير الملموسة أو تُفقد بمجرد تصنيفها مُحتَفَظ بها بغرض البيع. وتُظهر كل على جدة الأصول والمطلوبات المُصنّفة مُحتَفَظ بها بغرض البيع كبنود متداولة في قائمة المركز المالي الموحدة.

## ٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### الأصول غير المتداولة المُحتفظ بها بغرض البيع والعمليات المتوقفة (تتمة)

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

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

وتُسبَّع العمليات المتوقفة من نتائج العمليات المستمرة، وتُدْرَج كمبلغ واحد كربح أو خسارة بعد حساب الضريبة من العمليات المتوقفة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

## ٣ 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 (٣٨)
أهداف إدارة المخاطر المالية وسياساتها	إيضاح (٣٧)
إفصاحات تحليلات حساسية	إيضاح (٣٧)

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

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

### الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

يتحقق الانخفاض في القيمة عند تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المُدرّة للنقد قيمته / قيمتها القابلة للاسترداد، التي تمثل قيمته / قيمتها العادلة ناقصًا تكاليف البيع وقيمه / قيمته قيد الاستخدام، أيهما أعلى. وتُحتسب القيمة العادلة ناقصًا تكاليف البيع بناءً على البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة، التي تُجرى على أساس السعر الفوري للمعاملة في تعاملات السوق المباشرة، لأصول مماثلة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصًا التكاليف الإضافية لبيع الأصل. وتُحتسب القيمة قيد الاستخدام بناءً على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. وتحقق التدفقات النقدية من الموازنة للخمسة سنوات اللاحقة، ولا تُتضمَّن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الجوهرية التي من شأنها تعزيز أداء الأصل للوحدة المدرة للنقد الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. وتُعدُّ القيمة القابلة للاسترداد حساسة لمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة بالإضافة إلى التدفقات النقدية الداخلية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير الاستقرائي. وتُعدُّ هذه التقديرات هي الأكثر صلة بالشهرة والأصول غير الملموسة الأخرى ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة التي تعترف بها المجموعة. وأُفصِح عن الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للوحدات المدرة للنقد المختلفة بما في ذلك تحليل الحساسية.

### تقييم التزامات المكافآت المُحددة

تُحدَّد 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. ونظرًا للتعقيدات التي يتضمنها التقييم وطبيعته الطويلة الأجل، فإن التزام المكافآت المُحددة شديد الحساسية تجاه التغييرات في هذه الافتراضات. وتخضع كافة الافتراضات للمراجعة في كل تاريخ قوائم مالية.

### ٣ التقديرات والأحكام والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

*الانخفاض في قيمة حسابات مدينة وأصول عقود وصافي استثمار في عقد إيجار تمويلي*

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

ويُحتسب جدول المخصصات مبدئيًا على أساس معدلات الخسائر الملحوظة التاريخية للتأخر في السداد لدى المجموعة. وستعاير المجموعة الجدول بهدف ضبط خبرة الخسائر الائتمانية التاريخية مع المعلومات المتوقعة، فعلى سبيل المثال، إذا كانت الأوضاع الاقتصادية المتوقعة 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.

ويُمثل تقييم العلاقة بين معدلات الخسائر الملحوظة التاريخية للتأخر في السداد والأوضاع الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة تقديرًا هامًا. ويُعد مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة حساسًا تجاه التغيرات في الظروف وتجاه الأوضاع الاقتصادية المتوقعة. وقد لا تمثل أيضًا خبرة خسائر الائتمان التاريخية والأوضاع الاقتصادية المتوقعة لدى المجموعة خسارة فعلية للعملاء مستقبلاً.

#### *الزكاة وضريبة الدخل*

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

#### *التكلفة التقديرية للإنجاز*

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

#### *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 حافزًا اقتصاديًا لها لممارسة خيار التجديد أو الإنهاء. وبعد تاريخ بدء عقد الإيجار، تعيد المجموعة تقييم مدة الإيجار إذا كان هناك حدث أو تغيير هام في الظروف التي تقع في نطاق سيطرتها وتؤثر على قدرتها على ممارسة أو عدم ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء (على سبيل المثال، إنشاء تحسينات على عقارات مستأجرة أو تخصيص هام للأصل المؤجر).

#### *قياس القيمة العادلة للأدوات المالية*

في حال تعذر قياس القيم العادلة للأصول المالية المسجلة في قائمة المركز المالي المؤخدة 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 ممكنًا، ولكن في حال عدم ملائمتها، فإن ذلك يتطلب درجة من التقدير لتحديد القيم العادلة. وتتضمن التقديرات اعتبارات مدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان وتقلبات الأسعار. ويمكن أن تؤثر التغييرات في الافتراضات حول هذه العوامل على القيمة العادلة المُفصّل عنها للأدوات المالية.

#### *الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمصانع والمعدات*

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

#### *المخصصات*

تعتمد المخصصات، بحسب طبيعتها، على تقديرات وتقييمات للتأكد من استيفاء معايير الاعتراف، بما في ذلك تقديرات احتمالية التدفقات النقدية الخارجية. وتتضمن مخصصات المطلوبات غير المؤكدة بما في ذلك مخصصات الضمان أفضل تقدير للإدارة عمّا إذا كانت التدفقات النقدية الخارجة محتملة.

#### ٤ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

طبقت الشركة للمرة الأولى بعض المعايير والتعديلات التي تسري على الفترات السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٢م أو بعد ذلك التاريخ (ما لم يرد خلاف ذلك). ولم تطبق الشركة تطبيقاً مبكراً أي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صدر، لكنّه لم يدخل حيز التنفيذ بعد.

**العقود المُحمّلة بالالتزامات - تكاليف استيفاء عقد - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧)**  
العقد المُحمّل بالالتزامات هو عقد تتجاوز تكاليفه التي لا يمكن تجنبها للوفاء بالالتزامات بموجب تكاليف العقد (أي التكاليف التي لا يمكن للشركة أن تتفادها بسبب العقد) المنافع الاقتصادية المتوقع الحصول عليها منه.

وتنصّ التعديلات على أنه عند تقييم ما إن كان عقد مُحمّل بالتزامات أو مكبداً خسائر، يتعين على المنشأة تضمين التكاليف التي تتعلق مباشرة بعقد لتوفير بضائع أو تقديم خدمات، بما في ذلك كل من التكاليف الإضافية (كتكاليف العمالة والمواد المباشرتين) وتوزيع التكاليف المرتبطة مباشرة بأعمال العقد (كاستهلاك المعدات المستخدمة للوفاء بالعقد وتكاليف إدارة العقد والإشراف). ولا تتعلق التكاليف العمومية والإدارية مباشرة بالعقد، وتُستبعد ما لم يمكن تحميلها صراحة على الطرف المقابل بموجب العقد.

ولم يكن لهذا التعديل أي تأثير على القوائم المالية المؤخدة للشركة.

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

تستبدل التعديلات الرجوع إلى النسخة الحالية الصادرة في مارس ٢٠١٨م بدلاً من نسخة سابقة من الإطار المفاهيمي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، دون تغيير جوهري في متطلباتها. وأضافت التعديلات استثناءً لمبدأ الاعتراف المنصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) "عمليات تجميع المنشآت" تفادياً لإصدار أرباح أو خسائر محتملة في "اليوم الثاني" ما ينشأ عنه مطلوبات والتزامات محتملة ستقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) "المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة" أو التفسير رقم (٢١) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي: الضرائب، إذا ما تُكبدت كل منها على جدة. ويتطلب الاستثناء من المنشآت تطبيق الضوابط الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) أو التفسير رقم (٢١) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (٢١)، على التوالي، بدلاً من الإطار المفاهيمي لتحديد ما إن كان الالتزام الحالي موجوداً في تاريخ الاستحواذ. وتضيف التعديلات أيضاً فقرة جديدة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) لتوضيح أنّ الأصول المحتملة غير مؤهلة للاعتراف بها في تاريخ الاستحواذ. ووفقاً لأحكام التحول، تُطبّق الشركة التعديلات بأثر مستقبلي؛ أي على عمليات تجميع المنشآت التي تُجرى بعد بداية فترة القوائم المالية السنوية التي تُطبّق خلالها التعديلات للمرة الأولى (تاريخ التطبيق الأولي).

ولم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية المؤخدة للشركة نظراً لعدم وجود أي أصول محتملة أو مطلوبات أو التزامات محتملة ضمن نطاق هذه التعديلات نشأت خلال الفترة.

#### الممتلكات والمصانع والمعدات: الإيرادات المتحصّلة قبل الاستخدام المقصود - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) - الممتلكات والمصانع والمعدات

يحظر التعديل على المنشآت الخصم من تكاليف بند الممتلكات والمصانع والمعدات وأي إيرادات متحصّلة من بيع البنود المنتجة ريثما الوصول بالأصل إلى موقعه ووضعه اللازمين كي يصبح قادراً على العمل وفقاً للطريقة التي تنبئها الإدارة. بل تعترف المنشأة بالإيرادات المتحصّلة من بيع هذه البنود وتكاليف إنتاج تلك البنود في الربح أو الخسارة. ووفقاً لأحكام التحول، لا تطبق الشركة التعديلات بأثر رجعي إلا على بنود الممتلكات والمصانع والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية الفترة الأقرب المُدرّجة عند تطبيق المنشأة التعديلات للمرة الأولى (تاريخ التطبيق الأولي).

ولم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية المؤخدة للشركة نظراً لعدم وجود مبيعات لهذه البنود التي تنتجها الممتلكات والمصانع والمعدات المتاحة للاستخدام في بداية الفترة الأولى المعروضة أو بعدها.

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

يسمح التعديل للشركة التابعة التي تختار تطبيق الفقرة (١٦-د) من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) أن تقيس فروق عمليات التحويل التراكمية باستخدام المبالغ المفصّح عنها في القوائم المالية المؤخدة للشركة الأم، بناءً على تاريخ تحوّل الشركة الأم إلى المعايير الدولية للتقرير المالي في حال عدم إجراء أي تعديلات على إجراءات التوحيد وتأثيرات عمليات تجميع المنشآت التي استحوتت الشركة الأم من خلالها على الشركة التابعة. ويُطبّق هذا التعديل أيضاً على الشركة الزميلة أو المشروع المشترك اللذين يختاران تطبيق الفقرة (١٦-د) من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١).

ولم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية المؤخدة للشركة نظراً لأنّ الشركة لا تطبق المعايير الدولية للمرة الأولى.

#### ٤ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

**المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" - الرسوم في اختبار "الـ ١٠ بالمئة" للتوقف عن الاعتراف بالمطلوبات المالية**  
يوضح التعديل الرسوم التي على المنشأة تضمينها عند تقييم ما إن كانت شروط الالتزام المالي الجديد أو المعدل تختلف اختلافاً جوهرياً عن شروط الالتزام المالي الأصلي. ولا تشمل هذه الرسوم إلا على الرسوم المدفوعة أو المقبوضة بين المقترض والمقرض، بما في ذلك الرسوم التي يدفعها أو يقبضها المقترض أو المقرض بالنيابة كل منهما عن الآخر. ولا يوجد تعديل مماثل مقترح لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) "الأدوات المالية": الاعتراف والقياس. ووفقاً لأحكام التحول، تُطبّق الشركة التعديل على المطلوبات المالية التي يُجرى تعديلها أو تبادلها في أو بعد بداية فترة القوائم المالية السنوية التي تُطبّق المنشأة خلالها التعديل للمرة الأولى (تاريخ التطبيق الأولي).

ولم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية للشركة نظراً لعدم إجراء تعديلات على الأدوات المالية المؤخدة للشركة خلال الفترة.

#### معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) الزراعة - الضرائب في قياس القيم العادلة

يُسقِط التعديل الاشتراط الوارد في الفقرة ٢٢ من معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) الذي يفيد بأن تستبعد المنشآت التدفقات النقدية لغرض الضرائب عند قياس القيمة العادلة للأصول ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١). ولم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية المؤخدة للشركة نظراً لأنه لم يكن لديها أصول تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) كما في تاريخ القوائم المالية.

#### ٥ المعايير الصادرة غير السارية المفعول بعد

فيما يلي بيان بالمعايير والتفسيرات الصادرة غير سارية المفعول حتى تاريخ القوائم المالية المؤخدة للشركة. وتتوي الشركة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات، حيثما يكون ملائماً، عندما تصبح سارية المفعول.

#### المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) "عقود التأمين"

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في شهر مايو ٢٠١٧ المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) "عقود التأمين"؛ وهو معيار محاسبي جديد شامل لعقود التأمين حيث يغطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. وبمجرد سريانه، سيحل المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) محل المعيار الدولي للتقرير المالي (٤) "عقود التأمين" الذي صدر في عام ٢٠٠٥. وسيُطبّق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) على جميع أنواع عقود التأمين (مثل عقود التأمين على الحياة والتأمينات العامة والتأمين وإعادة التأمين المباشرين)، بصرف النظر عن نوع المنشآت التي تصدرها وعلى بعض الضمانات والأدوات المالية ذات خصائص المشاركة التقديرية. وسيُطبّق المعيار بضع الاستثناءات في نطاق ضيق. ويتمثل الهدف العام من المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) في تقديم نموذج محاسبي لعقود التأمين الذي يُعدُّ أكثر فائدة واتساقاً لشركات التأمين. وبخلاف المتطلبات المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي (٤) الذي يستند إلى حدٍ كبير على السياسات المحاسبية المحلية السابقة القديمة، يُقدِّم المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) نموذجاً شاملاً لعقود التأمين يغطي جميع الجوانب المحاسبية ذات الصلة. ويتمثل محور المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) في النموذج العام المكتمل بـ:

- تكيف مُحدّد للعقود ذات خصائص المشاركة المباشرة (طريقة الأتعاب المتغيرة).
- طريقة مُبسّطة (طريق توزيع أقساط التأمين) التي تتعلق بصفة رئيسية بالعقود قصيرة الأمد.

ويسري المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) على فترات القوائم المالية التي تبدأ في تاريخ ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعده، مع ضرورة إدراج أرقام المقارنة. ويُسمح بالتطبيق المبكر، شريطة أن تُطبّق المنشأة أيضاً المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) في تاريخ تطبيقها للمرة الأولى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) أو قبله. ولا ينطبق هذا المعيار على الشركة.

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

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

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

ويُعمل بالتعديلات على فترات القوائم المالية السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد ذلك التاريخ، ويجب أن تُطبّق بأثر رجعي. ولا يتوقع أن يكون للتعديل أي تأثير على القوائم المالية المؤخدة للشركة.



## ٥ المعايير الصادرة غير السارية المفعول بعد (تتمة)

### تعريف التقديرات المحاسبية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨)

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في فبراير ٢٠٢١م تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨، حيث قَدِّم تعريفًا لـ "التقديرات المحاسبية". وتوضَّح التعديلات التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغييرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما أنها توضَّح كيفية استخدام المنشآت لطرق القياس الفنية ومدخلات وضع التقديرات المحاسبية.

ويُعمل بالتعديلات على فترات القوائم المالية السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد ذلك التاريخ وتطبيقها على التغييرات في السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية التي تنشأ في بداية تلك الفترة أو بعدها. ويُسمح بالتطبيق تطبيقًا مبكرًا طالما أفصح عن ذلك الأمر.

وليس من المتوقع أن تؤثر التعديلات تأثيرًا جوهريًا على القوائم المالية المؤخدة للشركة.

### الإفصاح عن السياسات المحاسبية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (٢)

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في فبراير ٢٠٢١م تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (٢) بشأن إصدار الأحكام الهامة، حيث تقدِّم 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 "الجوهرية" وإضافة إرشادات بشأن كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم الأهمية النسبية في اتخاذ القرارات بشأن الإفصاح عن السياسات المحاسبية.

وتسري التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) للفتترات السنوية التي تبدأ بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد ذلك التاريخ مع السماح بتطبيقها تطبيقًا مبكرًا. ونظرًا لأن التعديلات على بيان الممارسة رقم (٢) توفر إرشادات غير إلزامية بشأن تطبيق تعريف الأهمية النسبية على معلومات السياسات المحاسبية، فإن تاريخ سريان هذه التعديلات ليس ضروريًا.

وتقيّم الشركة حاليًا تأثير التعديلات لتحديد التأثير الذي سينشأ على الإفصاحات عن السياسات المحاسبية للشركة.

### الضرائب المؤجلة المتعلقة بالأصول والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢)

أصدر المجلس في مايو ٢٠٢١م تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢)، وهي تضيِّق نطاق استثناء الاعتراف المبدئي بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢)، بحيث لم يعد ينطبق على المعاملات التي يترتب عليها فروق مؤقتة مساوية خاضعة للضريبة وقابلة للحسم.

وينبغي تطبيق التعديلات على المعاملات التي تجرى في بداية أول فترة مقارنة معروضة أو بعدها. فضلًا عن ذلك، في بداية أقرب فترة مقارنة معروضة، ينبغي أيضًا الاعتراف بأصل ضريبي مؤجل (شريطة توفر ربح خاضع للضريبة كافٍ) والتزام ضريبي مؤجل لجميع الفروق المؤقتة القابلة للحسم والخاضعة للضريبة المرتبطة بعقود الإيجار والتزامات سحب المعدات من الخدمة.

وليس من المتوقع أن تؤثر التعديلات تأثيرًا جوهريًا على القوائم المالية المؤخدة للشركة.

## ٦ الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

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

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
بالآلاف	بالآلاف	
٢,٥٨٧,٢٣٦	٢,٩٣١,١٥٤	مبيعات بضائع
٦٦٦,٧٠٢	٦٥٦,٦٠٧	إيرادات من عقود طويلة الأجل
٢٥٦,٨٩٩	٣٢٦,٥١٠	تقديم خدمات
٣,٥١٠,٨٣٧	٣,٩١٤,٢٧١	إجمالي الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

أفصح عن تسوية إيرادات المجموعة التفصيلية لقطاعاتها القابلة للإفصاح وتوقيت الاعتراف بالإيرادات في إيضاح (٣٦).

## ٦ الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء (تتمة)

### أرصدة العقود

تتألف أرصدة عقود المجموعة مما يلي:

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
بالألوف	بالألوف	
١,٧٧٠,١٦٣	١,٦٦٦,٨١٦	حسابات مدينة (إيضاح ٢١)
٦٥٥,٣٩٧	٧١٢,٣٠١	أصول عقود (إيضاح ٢٢)
٦٣٦,٢٥٦	٧١٨,٠٨٠	مطلوبات عقود (إيضاح ٣٢)

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

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

وتشتمل مطلوبات العقود على الدُفعات المُقدَّمة المقبوضة من العميل والفواتير الفائضة عن قيمة الأعمال المنفذة مقابل عقودها طويلة الأجل.

## ٧ تكلفة المبيعات

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالألوف)	(بالألوف)	
١,٥٧٨,٠٨٢	١,٨٤١,٥١٩	تكلفة مخزون مُعْتَرَف بها كمصروف
٤١٨,٢٠٣	٤٦٩,٤٢٨	تكاليف موظفين وعمالة
١٣٥,١٠٣	٧٦,٩٣١	تكاليف مقاولات من الباطن
٦٢,٧٠٣	٥٦,٨٨١	استهلاك (إيضاح ١٥)
٩,٠٧٤	٧,١٨٠	استهلاك أصول حق استخدام (إيضاح ١٦)
٢٧٤,٦٨٣	٣٨٠,٤٣٠	تكاليف مباشرة أخرى
<u>٢,٤٧٧,٨٤٨</u>	<u>٢,٨٣٢,٣٦٩</u>	

## ٨ تكلفة العقود

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالألوف)	(بالألوف)	
٢٠٣,٠٨٤	٢٣٥,٤٦٢	تكلفة مواد مشاريع
١٤٢,١٠٢	١٤٤,٩٢٤	تكاليف موظفين وعمالة
١٧١,٨٤٦	١٢٧,١٥٣	تكاليف مقاولات من الباطن
٧,٨٨٧	٧,٠٧١	استهلاك (إيضاح ١٥)
٣٣,٦١٨	٢٧,٧٧٩	تكاليف مباشرة أخرى
<u>٥٥٨,٥٣٧</u>	<u>٥٤٢,٣٨٩</u>	

٩ مصاريف البيع والتوزيع

٢٠٢١م ريال سعودي (بالألف)	٢٠٢٢م ريال سعودي (بالألف)	
٩٢,٩٩٧	٨٥,٥٧٨	تكاليف موظفين
١٥,٣٨١	٢٧,٤٣٢	ضمانات
١٩,٩٧٩	٢٧,١٢١	نقل
٨,٥٢١	٨,٧٥٧	إيجار ومنافع خدمية
٤,٦٨٨	٧,٢٩٢	دعاية وإعلان وترويج مبيعات
٤,٨٣٩	٣,٦٧٣	استهلاك (إيضاح ١٥)
٢,٠٣٠	٢,٠٥٨	رحلات عمل
١,٢٠٦	١,٩٤٥	اتصالات وخدمات تقنية معلومات
٨٥٩	١,٥٦٦	إصلاحات وصيانة
٨,٠١٣	١٨٠	استهلاك أصول حق استخدام (إيضاح ١٦)
١,٨١١	٥٤	خدمات دعم ومساندة
٩,٣٥٠	٩,٨٥٧	أخرى
١٦٩,٦٧٤	١٧٥,٥١٣	

١٠ المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢١م ريال سعودي (بالألف)	٢٠٢٢م ريال سعودي (بالألف)	
٢٢٠,٥١٩	٢٣٧,٨٩٠	تكاليف موظفين
١١٢,٥١٢	٧٢,٢٩٤	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة (إيضاحان ٢١ و ٢٢)
٢٣,١٧٥	٢٦,١٩٧	اتصالات وخدمات تقنية معلومات
١٩,٠٥٢	٢٠,٧٣٧	استهلاك (إيضاح ١٥)
٧,٨٥٢	١٠,٨٧٦	أتعاب مهنية وقانونية
٩,٨٨٣	٧,٥٩٤	إيجار ومنافع خدمية
٢,٠٣١	٣,٣١٣	رحلات عمل
٣,٠٥٥	٣,٠٧٤	إصلاحات وصيانة
١٩٣	١,٣٣٤	دعاية وإعلان وترويج مبيعات
٥٥٢	١,٠٣٧	مستلزمات مكتبية
١,٧٥٧	٤٩٨	استهلاك أصول حق استخدام (إيضاح ١٦)
٢٧,٥٩٦	٣٢,٥٢٠	أخرى
٤٢٨,١٧٧	٤١٧,٣٦٤	

١١ الدخل الآخر، بالصافي

٢٠٢١م ريال سعودي (بالألف)	٢٠٢٢م ريال سعودي (بالألف)	
١,٢٤٧	٨,٤٣٣	أرباح من تحويل عملات أجنبية
-	١,٠٧٢	ربح بيع في استثمار في شركات زميلة
(١,٥٧٠)	٥٩	ربح (خسارة) من بيع ممتلكات ومصانع ومعدات
٢٦,٦١٥	١,١٢٤	أخرى
٢٦,٢٩٢	١٠,٦٨٨	

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

١٢ تكاليف التمويل

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالألوف)	(بالألوف)	
٤٤,٧٤٣	١٠١,٧٣١	فائدة مستحقة على قروض
٤,٦٢٣	٦,٠٨٥	تكلفة فائدة على التزام مكافآت مُحددة لموظفين (إيضاح ٢٨)
٢,٠٨١	١,٥٤٧	فائدة متعلقة بالتزامات عقود إيجار (إيضاح ١٦)
٥١٢	٢٦٧	إطفاء رسوم قروض مدفوعة مقدماً (إيضاح ٢٧)
<u>٥١,٩٥٩</u>	<u>١٠٩,٦٣٠</u>	

١٣ العمليات المتوقعة

قررت الإدارة التنفيذية خلال عام ٢٠٢١م توقّف عمليات أحد فروع الشركة التابعة. وصنّفت نتائج الفرع على أنها عمليات متوقفة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. ونتائج الفرع المتوقف للسنة مُدرّجة على النحو التالي:

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالألوف)	(بالألوف)	
١٢,٢٢١	-	إيرادات
(١٣,٣٥٤)	(١,٨٤٣)	مصاريف
(١,١٣٣)	(١,٨٤٣)	خسارة تشغيلية

تكاليف التمويل:

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالألوف)	(بالألوف)	
(٨٦)	(٨)	التزامات مكافآت مُحددة للموظفين (إيضاح ٢٨)
(٢,٠٥٥)	(١,٩٥٠)	التزام عقد إيجار (إيضاح ١٦)
(٣,٢٧٤)	(٣,٨٠١)	خسارة من العمليات المتوقعة

المبلغ المُدرّج في الدخل الشامل الأخر:

ربح / (خسارة) إعادة قياس من التزامات مكافآت مُحددة لموظفين

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالألوف)	(بالألوف)	
(٢١)	٢٧	

فيما يلي صافي التدفقات النقدية المتكبّدة:

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالألوف)	(بالألوف)	
(١,٥٧٠)	٧,٢٦٧	تشغيلية
٢٦٨	-	استثمارية
(٤٧٤)	(٧,٠٣٨)	تمويلية
<u>(١,٧٧٦)</u>	<u>٢٢٩</u>	صافي تدفقات نقدية داخلية / (خارجية)

كما في تاريخ القوائم المالية، إنّ المبنى بصافي قيمة دفترية قدرها ١٨,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ١٨,٤ مليون ريال سعودي) مصنفة كأصول مخصّصة للبيع. وخلال السنة، أبرمت الإدارة اتفاقية لبيع المبنى. وبعد نهاية السنة، انتهت صلاحية الاتفاقية حيث لم يُقبض العوّض النقدي، والشركة في مفاوضات مع المشتري لتمديد فترة سداد العوّض النقدي. ويُتوقع الانتهاء من عملية البيع خلال سنة من تاريخ القوائم المالية. وصنّف المبنى كأصول محتفظ بها بغرض البيع في قائمة المركز المالي بالقيمة الدفترية والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أقل. والمبنى مقام على أرض مستأجرة وستحوّل إلى المشتري عند بيع المبنى. وعليه، فإنّ أصل حق استخدام والتزام عقد الإيجار ذا الصلة يبلغان ٢٩,٣ مليون ريال سعودي و ٢٩,٦ مليون ريال سعودي، على التوالي. ويبلغ الاستهلاك المحمّل ومصروف الفائدة عن أصول حق الاستخدام وعقود الإيجار ٢,٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٢,٣ مليون ريال سعودي) و ١,٩٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٢ مليون ريال سعودي)، على التوالي. علماً بأنّ جميع الأصول والمطلوبات الأخرى غير هامة بالنظر إلى القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

١٤ ربحية السهم

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

٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
(١٧٤,٢٦٨)	(١٥٦,١٤٣)
(٣,٨٠١)	(٣,٢٧٤)
<u>(١٧٨,٠٦٩)</u>	<u>(١٥٩,٤١٧)</u>
٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠
ربحية سعودي	ربحية سعودي
<u>(٢,٩٧)</u>	<u>(٢,٦٦)</u>
<u>(٢,٩٠)</u>	<u>(٢,٦٠)</u>

صافي خسارة السنة العائد للمساهمين في الشركة الأم (ربال سعودي بالألوف):

عمليات مستمرة  
عمليات متوقفة

المتوسط المرجّح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (بالألوف للسهم)

ربحية السهم

ربحية السهم الأساس والمخفّض العائدة للمساهمين في الشركة الأم

ربحية السهم للعمليات المستمرة

ربحية السهم الأساس والمخفّض العائد للمساهمين في الشركة الأم

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

١٥ الممتلكات والمصانع والمعدات

الإجمالي ريال سعودي بالآلاف	الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ ريال سعودي بالآلاف	السيارات ريال سعودي بالآلاف	الأثاث والتراكيبات والمعدات ريال سعودي بالآلاف	المكائن ريال سعودي بالآلاف	المباني ريال سعودي بالآلاف	الأراضي المملوكة ريال سعودي بالآلاف	
٣,٠٣٢,٤٦٣	١٤,٠٣٩	١٠٤,٩٨٠	٢٣٨,٢٥٤	١,٦٢٦,١٣٠	٩٤١,٢٩٩	١٠٧,٧٦١	التكلفة:
٥٣,٣٢٩	٢١,٥٤٣	١,٧٧٢	١٣,٣٣٠	١٠,٣٧٨	٦,٣٠٦	-	في ١ يناير ٢٠٢١م
-	(٣٣,٠١١)	-	٣,٩٠٤	٢٨,١٨٦	٩٢١	-	إضافات
(٢٠٩,٨٣٧)	(٧٠٩)	(٣,١٥٩)	(٢١,٨٧٠)	(١٦١,٢٢٠)	(١٢,٢٢٤)	(١٠,٦٥٥)	تحويل
(١١٠,٣١٤)	-	-	-	-	(١١٠,٣١٤)	-	استيعادات
(١,٧٨٦)	٢	(٥)	(٤٧٢)	(٧٨٩)	(٥٢٧)	٥	تحويل إلى أصل محتفظ به للبيع (إيضاح ١٣)
٢,٧٦٣,٨٥٥	١,٨٦٤	١٠٣,٥٨٨	٢٣٣,١٤٦	١,٥٠٢,٦٨٥	٨٢٥,٤٦١	٩٧,١١١	تحويل عملات أجنبية
٣١,٠٢٧	٧,٠١٧	٢,١٣٥	٥,٢٨٠	١٢,٣٦٦	٤,٢٢٩	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
-	(٤,١٤٣)	١٥٣	١,١٩٧	٢,٣٣٤	٤٥٩	-	إضافات
(٢١,٨٤٩)	-	(٣٩٤)	(٤١٩)	(١٧,٧٨٨)	(٣,٢٤٨)	-	تحويل
(٢٢,٩٩٦)	(٤٦٦)	(٨٣٣)	(٥,٩٥٥)	(٨,٦٥٣)	(٦,٢٤٤)	(٨٤٥)	استيعادات
٢,٧٥٠,٠٣٧	٤,٢٧٢	١٠٤,٦٤٩	٢٣٣,٢٤٩	١,٤٩٠,٩٤٤	٨٢٠,٦٥٧	٩٦,٢٦٦	تحويل عملات أجنبية
							في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
٢,١٦٣,٩١٠	-	٩٥,٧٨٣	٢١٤,٧٩٠	١,٢٦٣,١٨٩	٥٧٩,٤٩٣	١٠,٦٥٥	الاستهلاك والانخفاض في القيمة:
٩٤,٤٨١	-	٤,٠٢٤	١٠,٩٠٨	٥٢,٠١١	٢٧,٥٣٨	-	في ١ يناير ٢٠٢١م
(٢٠٦,٤٠٩)	-	(٣,١٣٦)	(٢١,٤٦٩)	(١٥٨,٩٣٥)	(١٢,٢١٤)	(١٠,٦٥٥)	مُحَقَّل للسنة
(٩١,٨٧٧)	-	-	-	-	(٩١,٨٧٧)	-	استيعادات
(١,١٠٣)	-	(٦)	(٣٧١)	(٥٣١)	(١٩٥)	-	تحويل إلى أصل محتفظ به للبيع (إيضاح ١٣)
١,٩٥٩,٠٠٢	-	٩٦,٦٦٥	٢٠٣,٨٥٨	١,١٥٥,٧٣٤	٥٠٢,٧٤٥	-	تحويل عملات أجنبية
٨٨,٣٦٢	-	٤,٠٥٩	١٠,٤٣٨	٤٦,٣٤٥	٢٧,٥٢٠	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(٢٠,٩٩٥)	-	(٣٨٢)	(٦٣٠)	(١٧,٦١٩)	(٢,٣٦٤)	-	مُحَقَّل للسنة
(١٤,٨٧٩)	-	(٧٣٨)	(٥,١١٨)	(٦,٤٣٤)	(٢,٥٨٩)	-	استيعادات
٢,٠١١,٤٩٠	-	٩٩,٦٠٤	٢٠٨,٥٤٨	١,١٧٨,٠٢٦	٥٢٥,٣١٢	-	تحويل عملات أجنبية
							في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
٧٣٨,٥٤٧	٤,٢٧٢	٥,٠٤٥	٢٤,٧٠١	٣١٢,٩١٨	٢٩٥,٣٤٥	٩٦,٢٦٦	صافي القيم الدفترية:
٨٠٤,٨٥٣	١,٨٦٤	٦,٩٢٣	٢٩,٢٨٨	٣٤٦,٩٥١	٣٢٢,٧١٦	٩٧,١١١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
							في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

## ١٥ الممتلكات والمصانع والمعدات (تتمة)

١٥,١ نفّذت الإدارة خلال عام ٢٠٢٠م إجراءً لتقييم الممتلكات والمصانع والمعدات لإحدى شركاتها التابعة مقرها دولة الإمارات العربية المتحدة بسبب المؤشرات التي تدلّ على الانخفاض في القيمة. واتبعت الإدارة طريقة القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع. ونشأ عن التقييم خسارة ناشئة عن انخفاض في القيمة قدرها ٢٠,٦ مليون ريال سعودي اعترّف بها في قائمة الربح أو الخسارة المُوَحَّدة. ونفّذ إجراء التقييم مكتب خبير التثمين العقاري Valuestrat؛ وهو مُقيّم مستقل ليس على صلة بالمجموعة ويحمل رخصة رقم ٧٤٣٨٠٨. ومكتب خبير التثمين العقاري Valuestrat مُسجّل لدى المعهد الملكي للمساحين القانونيين. وقد حُدّدت 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. وخلال عام ٢٠٢١م، حوّل المبني إلى أصل مخصص للبيع (يُرجى الرجوع إلى إيضاح ١٣).

١٥,٢ إنّ معظم المباني مُقامة على أراضٍ مُستأجرة من الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية ("مدن") بمدينة الرياض ومدينة الدمام لفترات تتراوح ما بين ٤ إلى ٢٥ سنة بتواريخ متفاوتة ابتداءً من عام ٢٠١٠م. وللمجموعة الحق في تجديد اتفاقيات الإيجار هذه.

١٥,٣ إنّ الممتلكات والمصانع والمعدات بصافي قيمة دفترية قدرها ٥,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ١٥ مليون ريال سعودي) مرهونة كضمان مقابل القروض التي حُصلَ عليها من المؤسسات المالية (إيضاح ٢٧ وإيضاح ٣١).

## ١٦ عقود الإيجار

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

ولدى المجموعة أيضاً عقود إيجار محددة مدتها ١٢ شهراً أو ذات قيمة منخفضة. وتطبق المجموعة إعفاءات الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة لهذه العقود.

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

الإجمالي	المباني	قطع الأراضي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
بالألف	بالألف	بالألف	
٩٦,١٨٩	١٩,٣٢٩	٧٦,٨٦٠	كما في ١ يناير ٢٠٢١م
١٨٨	-	١٨٨	إضافات
(٣,٨٨٧)	(٣,٨٨٧)	-	توقّف اعتراف
(٢١,١٥٤)	(١٣,٠٩٤)	(٨,٠٦٠)	مصروف استهلاك
٧١,٣٣٦	٢,٣٤٨	٦٨,٩٨٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
-	-	-	إضافات
(٢,٩٣٤)	-	(٢,٩٣٤)	توقّف اعتراف
(١٠,٤١٥)	(٢,٣٤٨)	(٨,٠٦٧)	مصروف استهلاك
٥٧,٩٨٧	-	٥٧,٩٨٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

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

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالألف)	(بالألف)	
٩١,٢٣٨	٧١,٣٧٥	في بداية السنة
٤,١٣٦	٣,٤٩٧	مصروف فائدة
١٨٨	-	إضافات
(١١,٨٦٤)	(٣,١٨٣)	توقّف اعتراف
(١٢,٣٢٣)	(١٨,٧٨١)	مبالغ مدفوعة
٧١,٣٧٥	٥٢,٩٠٨	في نهاية السنة

١٦ عقود الإيجار (تتمة)

٢٠٢١م ريال سعودي (بِالألوف)	٢٠٢٢م ريال سعودي (بِالألوف)	
١٦,٧٦٣	٧,٩٧٤	وفيما يلي تحليل بذلك:
٥٤,٦١٢	٤٤,٩٣٤	متداولة
٧١,٣٧٥	٥٢,٩٠٨	غير متداولة

أفصَحَ عن تحليل تواريخ استحقاق التزامات عقود الإيجار ضمن إيضاح (٣٧).

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

٢٠٢١م ريال سعودي (بِالألوف)	٢٠٢٢م ريال سعودي (بِالألوف)	
٢١,١٥٤	١٠,٤١٥	مصروف استهلاك أصول حق استخدام
٤,١٣٦	٣,٤٩٧	مصروف فائدة مستحق على التزامات عقود إيجار
١,٢١٨	١,١١٨	مصروف متعلق بعقود إيجار قصيرة الأجل
٧,٩٧٧	٢٤٩	ربح متعلق بتوقُّف الاعتراف عن عقود إيجار
٣٤,٤٨٥	١٥,٢٧٩	إجمالي المبلغ المُعْتَرَف به في قائمة الربح أو الخسارة المُوَحَّدة

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



شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

#### ١٧ الاستثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك

تمثلت القيمة الدفترية لحصة المجموعة في الاستثمار في شركات زميلة ومشروع مشترك فيما يلي:

		نسبة الملكية	
٢٠٢١م	٢٠٢٢م	٢٠٢١م	٢٠٢٢م
ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)		
٨٥,١٤٤	٥٨,٨١٩	%٥٠	%٥٠
-	-	%٢٠,٨٣	-
<u>٨٥,١٤٤</u>	<u>٥٨,٨١٩</u>		
٦,١٢٠	٤,٤٩٣	%٥١	%٥١
٦,١٢٠	٤,٤٩٣		
<u>٩١,٢٦٤</u>	<u>٦٣,٣١٢</u>		

#### الشركات الزميلة

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

#### المشروع المشترك

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

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

١٧ الاستثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك (تتمة)

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

قائمة المركز المالي المختصرة للشركات الزميلة

	شركة الربيعية والنصار والزامل للصناعات الخرسانية المحدودة	آي أي بي بيبير كومباني ليمتد - جزر كايمان	الإجمالي ريال سعودي (بالألف)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م			
أصول متداولة	٢٢٧,٥٣٧	-	٢٢٧,٥٣٧
أصول غير متداولة	١٤٣,١٤٩	-	١٤٣,١٤٩
مطلوبات متداولة	(١٩٦,٣٤٦)	-	(١٩٦,٣٤٦)
مطلوبات غير متداولة	(٥٦,٧٠٣)	-	(٥٦,٧٠٣)
صافي الأصول	١١٧,٦٣٧	-	١١٧,٦٣٧
نسبة ملكية المجموعة	%٥٠	-	
حصة المجموعة في صافي الأصول	٥٨,٨١٩	-	٥٨,٨١٩
القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة	٥٨,٨١٩	-	٥٨,٨١٩
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م			
أصول متداولة	١٩٧,٩٠٧	٢	١٩٧,٩٠٩
أصول غير متداولة	١٤٢,٦١٨	-	١٤٢,٦١٨
مطلوبات متداولة	(١٤٣,٤٤٨)	(١,١٧٩)	(١٤٤,٦٢٧)
مطلوبات غير متداولة	(٢٦,٧٩٠)	-	(٢٦,٧٩٠)
صافي الأصول	١٧٠,٢٨٧	(١,١٧٧)	١٦٩,١١٠
نسبة ملكية المجموعة	%٥٠	%٢٠,٨٣	
حصة المجموعة في صافي الأصول	٨٥,١٤٤	-	٨٥,١٤٤
القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة	٨٥,١٤٤	-	٨٥,١٤٤

قدّم البنك الذي يتعامل معه شركة الربيعية والنصار والزامل للصناعات الخرسانية ضمانات إلى عدة جهات أخرى بقيمة ٦٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٦٦ مليون ريال سعودي).

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

## ١٧ الاستثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك (تتمة)

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

### قوائم الدخل الشامل المختصرة للشركات الزميلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

شركة الربيع والنصار والزامل للصناعات الخرسانية المحدودة	آي أي بي بيبير كومباني ليمتد - جزر كايمان	الإجمالي ريال سعودي (بالألف)
١٦٤,٠٤٨	-	١٦٤,٠٤٨
٥,٢٥٢	-	٥,٢٥٢
١,٧٩٦	-	١,٧٩٦
-	-	-
١,١٥٩	-	١,١٥٩
٢,٩٥٥	-	٢,٩٥٥
١,٤٧٧	-	١,٤٧٧
٢٢٤,٤٦٩	-	٢٢٤,٤٦٩
١٣,٧٣٩	-	١٣,٧٣٩
١٥,٦١٠	(١٧٣)	١٥,٧٨٣
(١,٧١١)	-	(١,٧١١)
١٣,٨٩٩	(١٧٣)	١٤,٠٢٦
٧,٠٠٠	(٣٦)	٧,٠٣٦

إيرادات

ربح تشغيلي

صافي ربح السنة

الدخل الشامل الأخر

إجمالي الدخل الشامل للسنة

حصة المجموعة من إجمالي الدخل الشامل

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

إيرادات

ربح تشغيلي

صافي ربح (خسارة) السنة

خسارة شاملة أخرى

إجمالي الدخل الشامل (الخسارة الشاملة) عن السنة

حصة المجموعة من إجمالي الدخل الشامل (الخسارة الشاملة)

١٧ الاستثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك (تنمة)

يوضح الجدول التالي المعلومات المالية المختصرة لاستثمار المجموعة في مشروع مشترك:

قائمة المركز المالي المختصرة للمشروع المشترك

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالألوف)	(بالألوف)	
٢٢,٧٥١	١٠,٥١٠	أصول متداولة
-	-	أصول غير متداولة
(١٠,٣٨٠)	(١,٣١٢)	مطلوبات متداولة
(١٥)	-	مطلوبات غير متداولة
١٢,٣٥٦	٩,١٩٨	صافي الأصول
%٥١	%٥١	نسبة ملكية المجموعة
٦,٣٠٢	٤,٦٩١	حصة المجموعة في صافي الأصول
(١٨٢)	(١٩٨)	تعديلات أخرى
٦,١٢٠	٤,٤٩٣	القيمة الدفترية للاستثمار المجموعة

قائمة الدخل الشامل المختصرة للمشروع المشترك

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالألوف)	(بالألوف)	
٢٠,٢٩٣	٥٩١	إيرادات
(٢٠,٤٨٧)	(١,٥٧٢)	تكلفة مبيعات
(١,٤٨٦)	(٧٩٢)	مصاريف بيع وتوزيع
(٦,٨٩٧)	(١,٠٥٧)	مصاريف عمومية وإدارية
٤٠	-	دخل آخر
(٨,٥٣٧)	(٢,٨٣٠)	الخسارة قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
(٥٨٨)	(٣٦٠)	زكاة وضريبة دخل
(٩,١٢٥)	(٣,١٩٠)	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
(٤,٦٥٤)	(١,٦٢٧)	حصة المجموعة من إجمالي الخسارة الشاملة للسنة

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

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

بناءً على اتفاقية إعادة شراء الأسهم المبرمة ما بين الشركة وشركة أي بي بي بيبير كومباني ليمتد، باعت الشركة خلال السنة كامل الحصة في شركة أي بي بي بيبير كومباني ليمتد نظير عوض نقدي بقيمة ١,٠٧ مليون ريال سعودي. ونظراً لأن القيمة الدفترية للاستثمار كانت صفراً، فقد اعترف بكامل العوض النقدي كربح من بيع استثمار في شركة زميلة في قائمة الربح أو الخسارة المؤخدة.

١٧,٣ إن شركة الشرق الأوسط لمكيفات الهواء المحدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية وتزاول أعمال بيع مكيفات الهواء.

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

#### ١٨ أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

		نسبة الملكية		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)			
٥٢,٣٥٩	٥٩,١٢١	%٢,١١	%٢,١١	شركة كنان الدولية للتطوير العقاري المحدودة

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

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي بالألوف	ريال سعودي بالألوف	
٥٣,٦٥٠	٥٢,٣٥٩	في بداية السنة
٩,١١١	٦,٧٦٢	إعادات قياس معترَف بها في قائمة الدخل الشامل الموحدة
(١٠,٤٠٢)	-	تخفيض رأس المال
٥٢,٣٥٩	٥٩,١٢١	في نهاية السنة

إنَّ شركة كنان الدولية للتطوير العقاري المحدودة هي شركة مُسجَّلة بالمملكة العربية السعودية وتزاول النشاطات العقارية.

أصدر مساهمو شركة كنان الدولية للتطوير العقاري المحدودة خلال عام ٢٠٢١ م قرارًا بتخفيض عدد أسهم الشركة من ١٦٩,٤٠٠ ألف إلى ١٢٠,٠٠٠ ألف، ورأس مال من ١,٦٩٤,٠٠٠ ألف ريال سعودي إلى ١,٢٠٠,٠٠٠ ألف ريال سعودي عن طريق الدفع نقدًا. واستُكملت الإجراءات النظامية المتعلقة بخفض رأس المال خلال عام ٢٠٢١ م.

#### ١٩ صافي الاستثمار في عقد الإيجار التمويلي

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

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

( يتألف صافي الاستثمار في عقد الإيجار التمويلي مما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	
٣٥٣,٩٠١	٣١٦,٣٢٥	إجمالي استثمارات في عقد إيجار تمويلي (انظر الملاحظة "ب" أدناه)
(٦١,٣٩٥)	(٤٩,٤٨٠)	ناقصًا: إيرادات تمويل غير محققة
٢٩٢,٥٠٦	٢٦٦,٨٤٥	

وفيما يلي تحليل بذلك:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	
٢٥,٦٦٢	٢٦,٧٧٢	صافي استثمار في عقد إيجار تمويلي، متداول
٢٦٦,٨٤٤	٢٤٠,٠٧٣	صافي استثمار في عقد إيجار تمويلي، غير متداول
٢٩٢,٥٠٦	٢٦٦,٨٤٥	

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة  
إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة (تتمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١٩ صافي الاستثمار في عقد الإيجار التمويلي (تتمة)

(ب) يتألف الحد الأدنى من تُفَعَات الإيجار المستقبلية المُستَحَقَّة القَبْض مما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالألوف)	(بالألوف)	
٣٧,٥٧٨	٣٧,٥٧٧	خلال سنة واحدة
١٨٧,٨٨٨	١٨٧,٨٨٨	يعد سنة واحدة وليس أكثر من خمس سنوات
٩٠,٨٥٨	١٢٨,٤٣٦	أكثر من خمس سنوات
٣١٦,٣٢٤	٣٥٣,٩٠١	

٢٠ المخزون

٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالألوف)	(بالألوف)	
١,١٤٨,٩١١	٨٢٢,٤٠٦	مواد خام
٤٣٧,٥٨٣	٣٧٩,٨٦١	بضاعة تامة الصنع
١٦٤,٧٦٢	١٦٦,٣٧٧	بضاعة قيد التصنيع
٢٢,٣٧٢	١٣٨,٩٣١	البضاعة بالطريق
٦١,٨٢١	٦٤,٢٨٠	قطع غيار
١,٨٣٥,٤٤٩	١,٥٧١,٨٥٥	
(١٣٩,٠٨٩)	(١٣٦,٥٠٧)	ناقصاً: مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم
١,٦٩٦,٣٦٠	١,٤٣٥,٣٤٨	

٢١ الحسابات المدينة

٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالألوف)	(بالألوف)	
١,٦٨٦,١٩٨	١,٨٩٤,٣٤٣	حسابات تجارية مدينة
٢٨٠,٤٣٢	٢٣٨,٨١٢	محتجزات مستحقة القبض
١,٩٦٦,٦٣٠	٢,١٣٣,١٥٥	
(٣٣٩,٣٠٣)	(٤١٢,٠٣٩)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١,٦٢٧,٣٢٧	١,٧٢١,١١٦	
٣٩,٤٨٩	٤٩,٠٤٧	حسابات مدينة مُستَحَقَّة من جهات ذات علاقة (إيضاح ٣٤)
١,٦٦٦,٨١٦	١,٧٧٠,١٦٣	

فيما يتعلق بالشروط والأحكام الخاصة بالحسابات المدينة مع الجهات ذات العلاقة، يُرجى الرجوع إلى الإيضاح (٣٤).

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

٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالألوف)	(بالألوف)	
٤١٢,٠٣٩	٣١٣,٦٦٨	في بداية السنة
٤٤,٢٨٥	١٠٢,٦٥٢	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة - العمليات المستمرة
(١١١,١٤١)	(٣,٨٥٩)	مشطوب خلال السنة
(٥,٨٨٠)	(٤٢٢)	فروق تحويل عملات أجنبية
٣٣٩,٣٠٣	٤١٢,٠٣٩	في نهاية السنة

أفصَح عن المعلومات بشأن المخاطر الائتمانية المتعلقة بالحسابات المدينة في إيضاح (٣٧).

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢٢ أصول العقود

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلوف)	(بالآلوف)	
٥٦٥,٢١٥	٦١٥,٦٤٠	قيمة أعمال منفذة حتى تاريخه
٩٠,١٨٢	٩٦,٦٦١	إيرادات غير مفوترة
<u>٦٥٥,٣٩٧</u>	<u>٧١٢,٣٠١</u>	
٢,٤٠٤,٥٣٧	٢,٨٨٧,٥٨١	قيمة أعمال منفذة حتى تاريخه
(١,٨٢٠,٣٩٠)	(٢,٢٤٦,٧١٦)	ناقصاً: مبالغ مقبوضة ومستحقة القبض كمستخلصات
٥٨٤,١٤٧	٦٤٠,٨٦٥	
(١٨,٩٣٢)	(٢٥,٢٢٥)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
<u>٥٦٥,٢١٥</u>	<u>٦١٥,٦٤٠</u>	

أُفصِحَ عن المعلومات بشأن المخاطر الائتمانية المتعلقة بأصول العقود في إيضاح (٣٧).

٢٣ الدفوعات المُقدَّمة والحسابات المدينة الأخرى والمبالغ المدفوعة مقدماً

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلوف)	(بالآلوف)	
١٢٥,٢٩٩	١٦٨,٢٤٥	دفعات مُقدَّمة إلى موردين
٢١,٩١٩	٢٨,٢٨٠	مصاريف مدفوعة مقدماً
٩٠,٥١٩	١١٥,٧٧٠	حسابات مدينة أخرى
<u>٢٣٧,٧٣٧</u>	<u>٣١٢,٢٩٥</u>	

٢٤ النقد وما في حكمه

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلوف)	(بالآلوف)	
٢٢٩,٤١٢	٢٧٠,٤١٠	أرصدة بنكية ونقدية
٥١,٠٤٩	٣٣,٦٤٥	ودائع قصيرة الأجل
<u>٢٨٠,٤٦١</u>	<u>٣٠٤,٠٥٥</u>	

تراوح متوسط سعر الفائدة المُستحقة على الودائع قصيرة الأجل خلال السنة ما بين نسبيتي ٤,٣٥٪ إلى ٩٪ سنويًا (٢٠٢١م: ٣,٣٪ إلى ٥٪ سنويًا).

٢٥ رأس المال

يتكون رأس مال الشركة المصرَّح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ٦٠ مليون سهم (٢٠٢١م: بالمثل) بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد (٢٠٢١م: بالمثل).

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة  
إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة (تتمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

## ٢٦ الشركات التابعة الهامة المملوكة جزئياً

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

نسبة حصة الملكية المملوكة للحصص غير المسيطرة:

الاسم	بلد التسجيل	٢٠٢٢م	٢٠٢١م
مجموعة العزل الخليجية	المملكة العربية السعودية	%٤٩	%٤٩
الأرصدة المتراكمة للحصة غير المسيطرة الهامة:			
مجموعة العزل الخليجية		١٦١,٧١٠	١٦١,٥٠٥
الربح المُوزَّع على الحصة غير المُسيطرة الهامة:			
مجموعة العزل الخليجية		٣,٠٣٨	٥,٧١٤

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

قائمة الربح أو الخسارة المختصرة:

٢٠٢٢م	٢٠٢١م	
١٩٢,٧٩١	١٧٧,٥٠٩	إيرادات
(١٣٤,٤١٢)	(١١٥,٩٥٦)	تكلفة مبيعات
(٥٠,٧٤٥)	(٤٦,٢٥٨)	مصاريف تشغيلية أخرى
٥١٧	(١,٨٥٩)	دخل (مصروف) آخر
(٣,٣٩٤)	(٢,١١٩)	تكاليف تمويل
٤,٧٥٧	١١,٣١٧	الربح قبل حساب الزكاة
(١,٠١٢)	(١٦٠)	زكاة وضريبة دخل
٣,٧٤٥	١١,١٥٧	صافي ربح السنة
١,٠٣٠	(٢,٠٦٩)	(الخسارة الشاملة الأخرى) الدخل الشامل الآخر عن السنة
٤,٧٧٥	٩,٠٨٨	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٣,٠٣٨	٥,٧١٤	عائد للحصص غير المسيطرة
٣,٤٣٠	٢٧,٥٤١	توزيعات أرباح مدفوعة إلى حصص غير مسيطرة



٢٦ الشركات التابعة الهامة المملوكة جزئياً (تتمة)

قائمة المركز المالي المختصرة:

٢٠٢١ م ريال سعودي (بالألوف)	٢٠٢٢ م ريال سعودي (بالألوف)	
٢٨٤,٣٢٨	٢٦٥,٣٨٩	أصول غير متداولة
١٢١,٩٤٧	١٣١,٩٨٧	أصول متداولة
(٢٨,٦٨٤)	(٣٧,٦٠٧)	مطلوبات غير متداولة
(١٢٠,١٨٧)	(١٠٤,٥٩٠)	مطلوبات متداولة
٢٥٧,٤٠٤	٢٥٥,١٧٩	إجمالي حقوق الملكية
		العائد لـ:
٩٥,٨٩٩	٩٣,٤٦٩	المساهمين في الشركة الأم
١٦١,٥٠٥	١٦١,٧١٠	الحصص غير المسيطرة

معلومات التدفقات النقدية المختصرة للسنة المنتهية في:

٢٠٢١ م ريال سعودي (بالألوف)	٢٠٢٢ م ريال سعودي (بالألوف)	
٤٣,٧٨٢	١١,٧١٦	التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية
(١٩,٨٩٢)	(٣,١٢١)	النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية
(١٣,٢٩٢)	(١٧,٦٩١)	النقدية المستخدمة في النشاطات التمويلية
١٠,٥٩٨	(٩,٠٩٦)	صافي (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه

٢٧ القروض لأجل

٢٠٢١ م ريال سعودي (بالألوف)	٢٠٢٢ م ريال سعودي (بالألوف)	
٣٢,٢٦٥	٢٢,٦٥٧	قرض لأجل
١٥,٤٠٠	٥,٥٠٠	صندوق التنمية الصناعية السعودي
٤٧,٦٦٥	٢٨,١٥٧	ناقصاً: تكاليف تمويل مدفوعة مقدماً لصندوق التنمية الصناعية السعودي
(٤١٧)	(١٥٠)	ناقصاً: الجزء المتداول:
٤٧,٢٤٨	٢٨,٠٠٧	قرض لأجل
		صندوق التنمية الصناعية السعودي
(٣٠,٤٥٦)	(١٠,٦٤٥)	الجزء غير المتداول:
(٩,٧٥٢)	(٣,٥٠٠)	قرض لأجل
(٤٠,٢٠٨)	(١٤,١٤٥)	صندوق التنمية الصناعية السعودي
١,٨٠٩	١٢,٠١٢	الجزء غير المتداول:
٥,٢٣١	١,٨٥٠	قرض لأجل
٧,٠٤٠	١٣,٨٦٢	صندوق التنمية الصناعية السعودي

حصلت المجموعة خلال عام ٢٠٢١ م على قرض لأجل غير تقليدي بقيمة ٣٢,٣ مليون ريال سعودي من بنوك لتمويل رأس المال العامل لشركاتها التابعة. والقروض مكفولة برهن بعض ممتلكات المجموعة ومصانعها ومعدات (إيضاح ١٥). وتستحق القروض السداد على أقساط غير متساوية. وتحمل القروض تكاليف تمويل حسب أسعار الاقتراض السائدة في السوق.

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة  
إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة (تتمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

## ٢٧ القروض لأجل (تتمة)

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

حمّلت المجموعة خلال السنة إطفاءً بقيمة ٣٢٩ ألف ريال سعودي (٢٠٢١م: ٥١٢ ألف ريال سعودي) بشأن تكلفة تمويل مدفوعة مقدماً.

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

### ريال سعودي (بالآلوف)

١٤,١٤٥	م ٢٠٢٣
١٢,٨٨٣	م ٢٠٢٤
١,١٢٩	م ٢٠٢٥ فما بعد
<u>٢٨,١٥٧</u>	

## ٢٨ التزامات المكافآت المُحدَّدة للموظفين

وفقاً لأحكام معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩)، فقد نفذت الإدارة إجراءً لتقييم القيمة الحالية لالتزاماتها من المكافآت المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م المتعلقة بمكافآت نهاية الخدمة للموظفين المستحقة الدفع بموجب الأنظمة المحلية والاتفاقيات التعاقدية ذات الصلة. وفيما يلي الافتراضات الاكتوارية الرئيسية المستخدمة في حساب التزام المكافآت المُحدَّدة غير الممولة:

م ٢٠٢١	م ٢٠٢٢
%٢,٦٥	%٤,٦٥
%٢,٣٠	%٢,٥٠
%٢,١٥	%٤,١٥

مُعدّل الخصم  
المعدل المتوقع لزيادات الرواتب  
- على المدى القصير  
- على المدى الطويل

فيما يلي تحليلٌ بصافي تكاليف المكافآت المُحمَّلة على قائمة الربح أو الخسارة المُوَحَّدة:

م ٢٠٢١	م ٢٠٢٢
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)
٢٦,٤٨٧	٢٩,٥٧٠
٤,٧٠٩	٦,٠٨٥
<u>٣١,١٩٦</u>	<u>٣٥,٦٥٥</u>

تكلفة خدمات حالية  
تكلفة فائدة متعلقة بالتزام مكافآت  
صافي مصروف مكافآت

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

م ٢٠٢١	م ٢٠٢٢
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)
٢١٣,٢٣٦	٢٢٩,١٣٤
٣١,١٩٦	٣٥,٦٥٥
(٣٠,٥٧٩)	(٣٣,٩٠٦)
١٥,٢٨١	(٦,٠٢٧)
<u>٢٢٩,١٣٤</u>	<u>٢٢٤,٨٥٦</u>

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

## ٢٨ التزامات المكافآت المُحددة للموظفين (تتمة)

فيما يلي التزامات المكافآت المُحددة للموظفين نتيجة للتغيرات المحتملة المعقولة في الافتراضات الاكتوارية الهامة، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م و ٢٠٢١م:

٢٠٢١م ريال سعودي (بالآلوف)	٢٠٢٢م ريال سعودي (بالآلوف)	
٢١٤,٠٢٣	٢١٤,٠٣٢	زيادة بنسبة ٠,٥%
٢٣٥,٠٦٧	٢٢٦,١٢٧	نقص بنسبة ٠,٥%
		<b>زيادات الرواتب المستقبلية:</b>
٢٣٤,٥٤١	٢٢٤,٦٧٥	زيادة بنسبة ٠,٥%
٢١٤,٤٠٨	٢١٥,٣٦٠	نقص بنسبة ٠,٥%

خُدد تحليل الحساسية المذكور أعلاه بناءً على طريقة تقدر استقرائياً التأثير على التزامات المكافآت المُحددة نتيجة لتغيرات 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 تعبيراً فعلياً في التزام المكافآت المحددة؛ ذلك أنه من غير المرجح أن تنشأ التغيرات في الافتراضات بمعزل عن بعضها البعض.

من المتوقع أن تكون المدفوعات التالية مقابل التزام المكافآت المُحددة في السنوات المستقبلية:

٢٠٢١م ريال سعودي (بالآلوف)	٢٠٢٢م ريال سعودي (بالآلوف)	
١٦,٢٠٣	٣٢,٧٩٤	خلال فترة الاثني عشر شهراً التالية (فترة القوائم المالية السنوية التالية)
٨١,٥٠٨	١٣٥,٥٥٧	ما بين ٢ إلى ٥ سنوات
١٣٧,٥٣٩	١٥٧,٩٣٤	أكثر من ٥ سنوات لكن أقل من ١٠ سنوات

يبلغ متوسط مدة التزام خطة المكافآت المحددة في نهاية فترة القوائم المالية ٥,٤ سنوات (٢٠٢١م: ٩,٢٩ سنوات).

## ٢٩ الحسابات الدائنة

٢٠٢١م ريال سعودي (بالآلوف)	٢٠٢٢م ريال سعودي (بالآلوف)	
٤٢٩,٥٠٤	٣٨٤,٠٠٧	حسابات تجارية دائنة
٣٠,٣٣٦	٢٣,٩٩٠	محتجزات مستحقة الدفع
١٩,٦٥٥	٣٠,٦٤٧	جهات ذات علاقة (إيضاح (٣٤))
٤٧٩,٤٩٥	٤٣٨,٦٤٤	

لا تحمل الحسابات الدائنة التجارية فائدة، وتُسدد عادة خلال فترة تتراوح من ٣٠ إلى ١٢٠ يوماً. فيما يتعلق بالشروط والأحكام مع الجهات ذات العلاقة، راجع إيضاح (٣٤). للتفسيرات بشأن إجراءات إدارة مخاطر السيولة لدى المجموعة، يُرجى أيضاً الرجوع إلى إيضاح (٣٧).

٣٠ المبالغ مُستَحَقَّة الدفع والمخصصات

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلوف)	(بالآلوف)	
٤٥٣,٨٤٧	٤٩٨,٧٣٤	مصاريف مستحقة الدفع
١٤٦,٩٠٧	٩٣,٧٨٩	تكاليف عقود مستحقة
١١,٢٨٨	٩,٤٩٥	مخصص ضمانات
<u>٦١٢,٠٤٢</u>	<u>٦٠٢,٠١٨</u>	

٣١ القروض قصيرة الأجل

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلوف)	(بالآلوف)	
٢,٣٦٠,٦٧٣	٢,٧٤٥,٩١٧	تمويلات مرابحة وتورق
٧٤,٦٩٦	٨٠,٦٨١	قروض قصيرة الأجل - تقليدية
<u>٢,٤٣٥,٣٦٩</u>	<u>٢,٨٢٦,٥٩٨</u>	

حُصِّلَ على القروض القصيرة الأجل وتمويلات المرابحة والتورق من عدة بنوك محلية بغرض تلبية متطلبات رأس المال العامل. وهذه القروض مكفولة بسندات إذنية وبالتنازل عن ضمانات مؤسسية. وتحمل هذه القروض تكاليف تمويل حسب أسعار الاقتراض السائدة في السوق. ويبلغ معدل العمولة الفعلي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ما نسبته ٣,٢٤٪ سنوياً (٢٠٢١ م: ١,٧٪ سنوياً).

٣٢ مطلوبات العقود

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلوف)	(بالآلوف)	
٥٤٠,٠٤٢	٦١٧,٩٥١	دفعات مُقدَّمة من عملاء
٩٦,٢١٤	١٠٠,١٢٩	فواتير فائضة عن قيمة أعمال منفذة
<u>٦٣٦,٢٥٦</u>	<u>٧١٨,٠٨٠</u>	

تتألف الفواتير الفائضة عن قيمة الأعمال المنفذة مما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلوف)	(بالآلوف)	
١,٦٩٣,٠٢٤	١,٦٠٤,١٩٦	مستخلصات مقبوضة أو مستحقة القبض
(١,٥٩٦,٨١٠)	(١,٥٠٤,٠٦٧)	ناقصاً: قيمة أعمال منفذة
<u>٩٦,٢١٤</u>	<u>١٠٠,١٢٩</u>	

## ٣٣ الزكاة وضريبة الدخل

فيما يلي العناصر الرئيسية لمصروف الزكاة وضريبة الدخل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عن السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م و ٢٠٢١م:

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلوف)	(بالآلوف)	
٩,٥٨٤	٧,٨٣٠	الزكاة وضريبة الدخل:
٧,٦٨٥	٢٥,٢٣٣	مصروف مُحَمَّل لضريبة دخل السنة الحالية
(١,٣٨٢)	(٤,٣٢٣)	زكاة مُحَمَّلَة
١٥,٨٨٧	٢٨,٧٤٠	ضريبة مؤجلة دائنة

تمثلت الحركة في الزكاة وضريبة الدخل للسنة فيما يلي:

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
بالآلوف	بالآلوف	
٤٢,٥٩٨	٤٧,٣٢٩	في بداية السنة
١٧,٢٦٩	٣٣,٠٦٣	مخصص السنة الحالية
(١٢,٥٣٩)	(١٩,٤٠٩)	مدفوعات خلال السنة
١	(٣,٠٧٤)	فروق تحويل عملات أجنبية
٤٧,٣٢٩	٥٧,٩٠٩	في نهاية السنة

## ٣٣,١ الزكاة

## المُحَمَّل للسنة

تتألف الزكاة المُحَمَّلَة مما يلي:

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
بالآلوف	بالآلوف	
٧,٦٨٥	٢٥,٢٣٣	مخصص السنة الحالية

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

## موقف الربوط

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

## ١) الشركة وشركاتها التابعة المملوكة لها بالكامل

تسلمت الشركة خلال عام ٢٠٢٠م ربطًا زكويًا للأعوام ٢٠١٤م حتى ٢٠١٨م من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") بإجمالي التزام زكوي إضافي قدره ٢٢٩ مليون ريال سعودي. وقدمت الشركة خطاب اعتراض على الربط الزكوي المذكور وأصدرت الهيئة ربطًا مُعَدَّلًا في عام ٢٠٢١م بقيمة ٢٢٥,٦٢ مليون ريال سعودي، وقدمت الشركة خطاب تصعيد على الربط المُعَدَّل إلى لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية. وخلال السنة، أصدرت لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية قرارها بتعديل الالتزام الزكوي بمبلغ ١٩٤,٨٢ مليون ريال سعودي. وقدمت الشركة اعتراضًا على قرار لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية إلى اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية، والاعتراض قيد الدراسة.

وقدمت إلى الهيئة الإقرارات الزكوية عن الأعوام من ٢٠١٩م حتى ٢٠٢١م، غير أن الهيئة لم تصدر الربوط عنها بعد.

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

### ٣٣ الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

٣٣,١ الزكاة (تتمة)

موقف الربوط (تتمة)

### (٢) الشركات التابعة المملوكة جزئياً

#### شركة المصنع السعودي لعزل الأنابيب المحدودة

اتُفق مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") على الربوط الزكوية عن جميع السنوات حتى عام ٢٠١٩م. وقُدِّمت الإقرارات الزكوية عن الأعوام ٢٠١٩م و ٢٠٢٠م و ٢٠٢١م إلى الهيئة، غير أن الربوط لم تُصدرها الهيئة بعد.

#### مجموعة العزل الخليجية

اتُفق مع الهيئة على الربوط الزكوية والضريبية حتى عام ٢٠١٨م. وقُدِّمت الإقرارات الزكوية عن الأعوام ٢٠١٩م و ٢٠٢٠م و ٢٠٢١م إلى الهيئة، غير أن الربوط لم تُصدرها الهيئة بعد.

٣٣,٢ ضريبة الدخل

#### المُحمَّل للسنة

تتألف ضريبة الدخل المحملة مما يلي:

٢٠٢٢م	٢٠٢١م
ريال سعودي	ريال سعودي
بالآلاف	بالآلاف
٧,٨٣٠	٩,٥٨٤

مخصص السنة الحالية

يُجنَّبُ 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 ليميتد

اتُفق مع مصلحة الضرائب الهندية على الربوط الضريبية حتى السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢م. وقُدِّمت إلى مصلحة الضرائب الهندية الإقرارات الضريبية عن الأعوام المنتهية من ٣١ مارس ٢٠١٣م حتى ٣١ مارس ٢٠٢٢م، غير أن الربطين النهائيين لم تُصدرهما مصلحة الضرائب الهندية بعد.

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

اتُفق مع مصلحة الضرائب الهندية على الربوط الضريبية حتى السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م. وقُدِّمت إلى مصلحة الضرائب الهندية الإقرارات الضريبية عن السنوات المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م و ٢٠٢١م و ٢٠٢٢م. غير أن الربطين النهائيين لم تُصدرهما مصلحة الضرائب الهندية بعد.

#### زامل كونستركشن إنديا برايفت ليميتد

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

#### زامل إنفورميشن تكنولوجي جلوبيال برايفت ليميتد - الهند

اتُفق مع مصلحة الضرائب الهندية على الربوط الضريبية حتى السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م. وقُدِّمت إلى مصلحة الضرائب الهندية الإقرارات الضريبية عن الأعوام من ٢٠١٨م حتى ٢٠٢١م. غير أن الربوط النهائية عن أي سنة لم تُصدرها مصلحة الضرائب الهندية بعد.

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

### ٣٣ الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

#### ٣٣,٢ ضريبة الدخل (تتمة)

#### موقف الربوط (تتمة)

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

أُتُفِّقَ مع مصلحة الضرائب الهندية على الربوط الضريبية حتى السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م. وقُدِّمَت إلى مصلحة الضرائب الهندية الإقرارات الضريبية للشركة عن السنتين المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠٢٠م و ٣١ مارس ٢٠٢١م. غير أن الربوط النهائية عن أي سنة لم تُصدِرْها مصلحة الضرائب الهندية بعد.

#### زامل ستيل بيلدنغز فينتام كومباني ليميتد

أُتُفِّقَ مع مصلحة الضرائب الفيتنامية على الربوط الضريبية حتى عام ٢٠١٩م. وقُدِّمَت إلى مصلحة الضرائب الهندية الإقرارات الضريبية الخاصة بالشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

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

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

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

أُتُفِّقَ مع مصلحة الضرائب المصرية على الربوط الضريبية عن جميع السنوات حتى عام ٢٠١٩م. وقُدِّمَت إلى مصلحة الضرائب الإقرارات الضريبية عن عامي ٢٠٢٠م و ٢٠٢١م، 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 المُقدَّمة من كل شركة.

### ٣٣,٣ الضريبة المؤجلة

#### الأصل الضريبي المؤجل

تتعلق الأصول الضريبية المؤجلة بشركات تابعة أجنبية في فينتام ومصر والهند. وخُصت المجموعة إلى أن الأصول المؤجلة ستُسترد باستخدام الدخل الخاضع للضريبة المستقبلية التقديرية استناداً إلى خطط العمل والموازنات المعتمدة للشركات التابعة.

تتألف الأصول الضريبية المؤجلة من فروق التوقيت المتعلقة بـ:

٢٠٢٢م ريال سعودي (بالألوف)	٢٠٢١م ريال سعودي (بالألوف)
٨,٠١٨	٦,١٩٧
٨,٠١٨	٦,١٩٧
(٦٢٣)	(١,٠٣٤)
(٦٢٣)	(١,٠٣٤)
٧,٣٩٥	٥,١٦٣

#### الأصل الضريبي المؤجل

مخصصات

إجمالي الأصول الضريبية المؤجلة

الالتزام الضريبي المؤجل

استهلاك مُعجَّل لأغراض ضريبية

إجمالي الالتزام الضريبي المؤجل

صافي أصل ضريبي مؤجل

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

### ٣٣ الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

#### ٣٣,٣ الضريبة المؤجلة (تتمة)

تمثلت تسوية الأصول الضريبية المؤجلة، بالصافي، فيما يلي:

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
بالألف	بالألف	
٢,٧١٠	٥,١٦٣	في بداية السنة
٢,٤٥٧	٣,٧٦٤	دائنة خلال السنة
(٤)	(١,٥٣٢)	فروق تحويل عملات أجنبية
٥,١٦٣	٧,٣٩٥	في نهاية السنة

#### الالتزام الضريبي المؤجل

يتعلق الالتزام الضريبي المؤجل بشركة تابعة سعودية مملوكة جزئياً مع مساهم أجنبي. يتألف الالتزام الضريبي المؤجل من فروق التوقيت المتعلقة بـ:

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالألف)	(بالألف)	
٩,٢٨٤	٨,٦٨٢	الالتزام الضريبي المؤجل
٩,٢٨٤	٨,٦٨٢	استهلاك مُعجل لأغراض ضريبية
		إجمالي الالتزام الضريبي المؤجل
٧٨٥	٧٨٠	الأصل الضريبي المؤجل
١,٢٥٦	١,٢١٩	التزامات مكافآت مُحددة لموظفين
٩١	٩٠	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٢,١٣٢	٢,٠٨٩	مخصص مخزون بطيء الحركة
٧,١٥٢	٦,٥٩٣	إجمالي الأصول الضريبية المؤجلة
		صافي الالتزام الضريبي المؤجل

كانت تسوية الالتزامات الضريبية المؤجلة، بالصافي على النحو التالي:

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالألف)	(بالألف)	
٦,٠٧٧	٧,١٥٢	في بداية السنة
١,٠٧٥	(٥٥٩)	(دائن) مُحمّل خلال السنة
٧,١٥٢	٦,٥٩٣	في نهاية السنة

ولا تُجري المجموعة مقاصة الأصول الضريبية المؤجلة 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.



٣٤ 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.

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

العلاقة واسم الجهة ذات العلاقة		المبيعات إلى جهات ذات علاقة	المشتريات من جهات ذات علاقة	المبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة	المبالغ المستحقة إلى جهات ذات علاقة
		ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)
<b>منشأة لها نفوذ هام على المجموعة</b>					
شركة مجموعة الزامل القابضة					
٢٠٢٢م	١١,٣٦٣	٣٢,٧٦١	١٧,٨٦٢	٢٧,٧١٥	٢٠٢١م
٢٠٢١م	٤٨,٩٠٧	٢٣,٤٨٦	١٤,٩٢٢	١٨,٨٩٠	٢٠٢٠م
شركة الخليج العربي للإنشاءات					
٢٠٢٢م	١٩٠	-	١,١٨٣	-	٢٠٢١م
٢٠٢١م	٥٦٣	-	٦,٦٣٧	-	٢٠٢٠م
<b>المشروع المشترك</b>					
شركة الشرق الأوسط لمكيفات الهواء المحدودة					
٢٠٢٢م	-	-	٢٠٥	-	٢٠٢١م
٢٠٢١م	٤٦٧	-	٦,٢١٣	-	٢٠٢٠م
<b>الشركات الزميلة</b>					
شركة الربيع والنصار والزامل للصناعات الخرسانية					
٢٠٢٢م	-	-	١٦,٥٨٠	-	٢٠٢١م
٢٠٢١م	-	-	١٢,٩٣٨	-	٢٠٢٠م
زد إن أي إنفرا برايفت ليمتد - الهند					
٢٠٢٢م	-	-	٢,٩٤٦	-	٢٠٢١م
٢٠٢١م	-	-	٨,٢٢٠	-	٢٠٢٠م
جهات أخرى ذات علاقة					
٢٠٢٢م	٩٠	٣,٢١٣	٧١٢	٢,٩٣١	٢٠٢١م
٢٠٢١م	٤٤٣	٢٣	١١٧	٧٦٥	٢٠٢٠م
<b>الإجمالي</b>					
٢٠٢٢م	١١,٦٤٣	٣٥,٩٧٤	٣٩,٤٨٩	٣٠,٦٤٧	٢٠٢١م
٢٠٢١م	٥٠,٣٨٠	٢٣,٥٠٩	٤٩,٠٤٧	١٩,٦٥٥	٢٠٢٠م

تمثلت مكافآت كبار موظفي الإدارة بالمجموعة فيما يلي:

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	مكافآت موظفين قصيرة الأجل
ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	مكافآت ما بعد التوظيف
٥,٤٨٤	٥,٠٦٧	إجمالي المكافآت
٣٤٣	٤٩٠	
٥,٨٢٧	٥,٥٥٧	

بلغت مكافأة أعضاء مجلس الإدارة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ما قيمته ١,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ١,٦ مليون ريال سعودي).

#### ٣٤ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تنمة)

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

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

صُنِفَت المبالغ المُستحقّة من وإلى جهات ذات علاقة كحسابات مدينة وحسابات دائنة، على التوالي، في قائمة المركز المالي المؤخدة (بُرجى الرجوع إلى الإيضاح (٢١) والإيضاح (٢٩)).

#### ٣٥ الالتزامات المحتملة والالتزامات الرأسمالية

##### الضمانات

أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة، بالنيابة عنها، ضمانات حسن أداء وضمائنات سداد بقيمة ١,٤٤١ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ١,٢٥٣ مليون ريال سعودي).

##### الالتزامات الرأسمالية

اعتمد مجلس الإدارة مصاريف رأسمالية مستقبلية بقيمة ٨٣,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٣٤,٤ مليون ريال سعودي) تتعلق ببعض مشاريع التوسعة.

#### ٣٦ المعلومات القطاعية

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 يُزاولُ أعمال إنتاج المكيفات الشباك والمكيفات الجدارية المنفصلة (السبلت) والمكيفات المركزية والأفران التي تعمل بالكهرباء والغاز والمجففات الأوتوماتيكية والأفران الميكروويف وأنابيب / قنوات الهواء للمكيفات والثلاجات المنزلية والغسالات الأوتوماتيكية وتركيب وصيانة وتشغيل وتاجير أجهزة تكييف الهواء والتبريد.

قطاع الحديد والصلب، الذي يُزاولُ إنشاء وإدارة وتشغيل المشاريع الصناعية وإنشاء وإدارة وتشغيل المطارات والمستودعات وإنشاء المباني والهياكل وتقديم خدمات الحماية من الحريق لها وإنشاء وإصلاح وصيانة أبراج الاتصالات وأعمال الألواح المعدنية والمعدات الثقيلة وقطع الغيار الخاصة بها وصهاريج التخزين وحاويات التركيب والمضخات وتنفيذ الأعمال الكهربائية.

قطاع صناعة مواد العزل، الذي يُزاولُ إنتاج خط كامل من منتجات العزل بما في ذلك الألياف الزجاجية لاستخدامها في العزل الحراري لمكيفات الهواء المركزية والأنابيب المعزولة مسبقاً والصوف الزجاجي والصوف الصخري ومواد العزل الهندسية البلاستيكية الرغوية.

قطاع الشركات والخدمات الأخرى، الذي يُزاولُ أعمال تقديم خدمات الشركات والخدمات المشتركة وأنشطة التدريب والاستثمار.

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

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

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة (تنمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٣٦ المعلومات القطاعية (تنمة)

قطاعات الأعمال:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م  
(ريال سعودي بالألوف)

المُوَحَّدة	التعديلات والاستبعادات	إجمالي القطاعات	الشركات والخدمات الأخرى	صناعة مواد العزل	صناعة الحديد	صناعة المكيفات	
الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء:							
٣,٩١٤,٢٧١	-	٣,٩١٤,٢٧١	١,٠٢٥	٢١١,٧٦٣	٢,٢٥٢,٣٠٤	١,٤٤٩,١٧٩	عميل خارجي
-	(٢٦,٦٧٠)	٢٦,٦٧٠	-	١٠,٢٥٧	١٣,٤٥٥	٢,٩٥٨	فيما بين القطاعات
٣,٩١٤,٢٧١	(٢٦,٦٧٠)	٣,٩٤٠,٩٤١	١,٠٢٥	٢٢٢,٠٢٠	٢,٢٦٥,٧٥٩	١,٤٥٢,١٣٧	
١١,٩١٥	-	١١,٩١٥	-	-	-	١١,٩١٥	إيرادات عقد إيجار تمويلي
٣,٩٢٦,١٨٦	(٢٦,٦٧٠)	٣,٩٥٢,٨٥٦	١,٠٢٥	٢٢٢,٠٢٠	٢,٢٦٥,٧٥٩	١,٤٦٤,٠٥٢	إجمالي الإيرادات
موعد الاعتراف بالإيرادات:							
٣,٢٥٧,٦٦٤	(٢٦,٦٧٠)	٣,٢٨٤,٣٣٤	١,٠٢٥	٢٢٢,٠٢٠	١,٩٦٩,٨٣٢	١,٠٩١,٤٥٨	عند مرحلة زمنية معينة
٦٥٦,٦٠٧	-	٦٥٦,٦٠٧	-	-	٢٩٥,٩٢٧	٣٦٠,٦٧٩	على مدى فترة زمنية
٣,٩١٤,٢٧١	(٢٦,٦٧٠)	٣,٩٤٠,٩٤١	١,٠٢٥	٢٢٢,٠٢٠	٢,٢٦٥,٧٥٩	١,٤٥٢,١٣٧	
٥٥١,٤٢٨	٢,٦١١	٥٤٨,٨١٧	٨٠٥	٦٨,٢٥٠	٣٠٢,٨٦٥	١٧٦,٨٩٧	إجمالي الربح
(٤١,٤٤٩)	٥,٢٣٣	(٤٦,٦٨٢)	(١٨,٤٢٧)	١١,٤٨٦	٥٣,٧١١	(٩٣,٤٥٢)	(الخسارة التشغيلية) الربح التشغيلي
الدخل غير المُوَرَّع (المصاريف غير المُوَرَّعة):							
(٧٢٩)							حصة في نتائج شركات زميلة ومشروع مشترك
١٠,٦٨٨							دخل آخر، بالصافي
(١٠٩,٦٣٠)							تكاليف تمويل
(١٤١,١٢٠)							الخسارة قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل والعمليات المتوقعة
(٢٨,٧٤٠)							زكاة وضريبة دخل
(٣,٨٠١)							عمليات متوقفة
(١٧٣,٦٦١)							صافي خسارة السنة

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٣٦ المعلومات القطاعية (تتمة)

قطاعات الأعمال (تتمة):

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي بالألوف)

المُوَحَّدة	التعديلات والاستبعادات	إجمالي القطاعات	الشركات والخدمات الأخرى	صناعة مواد العزل	صناعة الحديد	صناعة المكيفات	
الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء:							
٣,٥١٠,٨٣٧	-	٣,٥١٠,٨٣٧	٩٤١	١٩٠,٥٩٥	١,٩٩٦,٩٧١	١,٣٢٢,٣٣٠	عميل خارجي
-	(٢٤,٤٤٩)	٢٤,٤٤٩	-	١٦,١٣٣	-	٨,٣١٦	فيما بين القطاعات
٣,٥١٠,٨٣٧	(٢٤,٤٤٩)	٣,٥٣٥,٢٨٦	٩٤١	٢٠٦,٧٢٨	١,٩٩٦,٩٧١	١,٣٣٠,٦٤٦	
١٢,٩٨٠	-	١٢,٩٨٠	-	-	-	١٢,٩٨٠	إيرادات عقد إيجار تمويلي
٣,٥٢٣,٨١٧	(٢٤,٤٤٩)	٣,٥٤٨,٢٦٦	٩٤١	٢٠٦,٧٢٨	١,٩٩٦,٩٧١	١,٣٤٣,٦٢٦	إجمالي الإيرادات
موعد الاعتراف بالإيرادات:							
٢,٨٤٤,١٣٥	(١٧,٦٨١)	٢,٨٦١,٨١٦	٩٤١	٢٠٦,٧٢٨	١,٦١٣,٨٨٨	١,٠٤٠,٢٥٩	عند مرحلة زمنية معينة
٦٦٦,٧٠٢	(٦,٧٦٨)	٦٧٣,٤٧٠	-	-	٣٨٣,٠٨٣	٢٩٠,٣٨٧	على مدى فترة زمنية
٣,٥١٠,٨٣٧	(٢٤,٤٤٩)	٣,٥٣٥,٢٨٦	٩٤١	٢٠٦,٧٢٨	١,٩٩٦,٩٧١	١,٣٣٠,٦٤٦	
٤٨٧,٤٣٢	٢,٩٠٧	٤٨٤,٥٢٥	٦,٨٣٧	٧٠,٠٠٦	٢٦٧,٠٣٧	١٤٠,٦٤٥	إجمالي الربح
(١١٠,٤١٩)	٥,١٣٠	(١١٥,٥٤٩)	(١٤,٦٤٦)	١٧,٦٥٩	٢٥,٤٤٨	(١٤٤,٠١٠)	(الخسارة التشغيلية) الربح التشغيلي
الدخل غير المُوَزَّع (المصاريف غير المُوَزَّعة):							
٢,٣٨٢							حصة في نتائج شركات زميلة ومشروع مشترك
٢٦,٢٩٢							دخل آخر، بالصافي
(٥١,٩٥٩)							تكاليف تمويل
(١٣٣,٧٠٤)							الخسارة قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل والعمليات المتوقعة
(١٥,٨٨٧)							زكاة وضريبة دخل
(٣,٢٧٤)							عمليات متوقعة
(١٥٢,٨٦٥)							صافي خسارة السنة

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

### ٣٦ المعلومات القطاعية (تتمة)

#### قطاعات الأعمال (تتمة):

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(ريال سعودي بالألوف)

المُوَحَّدة	التعديلات والاستيعادات	إجمالي القطاعات	الشركات والخدمات الأخرى	صناعة مواد العزل	صناعة الحديد	صناعة المكيفات	
٥,٩٠٣,٤٧١	(٥٥٠,٧٦٨)	٦,٤٥٤,٢٣٩	٧٠٦,٨٨٦	٤٤٠,٨٢٦	٢,٤٢٢,٠٥٢	٢,٨٨٤,٤٧٥	إجمالي الأصول
٤,٩٥٥,٦١٣	(٥٥٠,٧٦٨)	٥,٥٠٦,٣٨١	١,١١٢,٥٢١	١٥٤,٤٩٧	١,٧٤٨,٣٥٩	٢,٤٩١,٠٠٤	إجمالي المطلوبات
							أخرى:
							استثمار في شركات زميلة ومشروع مشترك
٦٣,٣١٢	-	٦٣,٣١٢	٦٣,٣١٢	-	-	-	مصاريف رأسمالية
٣١,٠٢٧	-	٣١,٠٢٧	٢,٠٥٨	٣,٩٤٧	١٨,٤٧٦	٦,٥٤٦	

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي بالألوف)

المُوَحَّدة	التعديلات والاستيعادات	إجمالي القطاعات	الشركات والخدمات الأخرى	صناعة مواد العزل	صناعة الحديد	صناعة المكيفات	
٥,٧١٥,٠٢٤	(١٦١,٥٩٨)	٥,٨٧٦,٦٢٢	٤٤٠,٧٥٥	٤٥١,٣٤٠	٢,٢٨٢,٥٨٠	٢,٧٠١,٩٤٧	إجمالي الأصول
٤,٥٦٥,٤٠٠	(١٦١,٥٩٨)	٤,٧٢٦,٩٩٨	٧٧٦,٦٠٢	١٦٥,٣٧٢	١,٦٠٧,٤٨٣	٢,١٧٧,٥٤١	إجمالي المطلوبات
							أخرى:
							استثمار في شركات زميلة ومشروع مشترك
٩١,٢٦٤	-	٩١,٢٦٤	٩١,٢٦٤	-	-	-	مصاريف رأسمالية
٥٣,٣٢٩	-	٥٣,٣٢٩	٩,٨٦٩	٢٠,٠١٥	١٢,٨٤٩	١٠,٥٩٦	

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

#### المعلومات الجغرافية

٢٠٢١ م ريال سعودي بالألوف	٢٠٢٢ م ريال سعودي بالألوف	
٢,٥٤١,٥٨٢	٢,٧٨٧,٢١٢	الإيرادات من العملاء الخارجيين:
٥٠٦,٠٨٠	٤٩١,٠٠٣	المملكة العربية السعودية
٤٧٦,١٥٥	٦٤٧,٩٧١	مصر
٣,٥٢٣,٨١٧	٣,٩٢٦,١٨٦	الدول الآسيوية الأخرى
٧١٣,٦٧١	٦٥٠,٣٨٢	الأصول التشغيلية غير المتداولة:
٦٧,١٤٤	٦٠,٦٨٤	المملكة العربية السعودية
٩٥,٣٧٤	٨٥,٤٦٨	مصر
٨٧٦,١٨٩	٧٩٦,٥٣٤	الدول الآسيوية الأخرى

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

## ٣٧ أهداف إدارة المخاطر المالية والسياسات المتعلقة بها

تتألف المطلوبات المالية الرئيسية لدى المجموعة من القروض والحسابات الدائنة. ويتمثل الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية في تمويل عمليات المجموعة. وتشتمل الأصول المالية الرئيسية للمجموعة على الحسابات المدينة وصافي الاستثمار في عقد إيجار تمويلي والودائع القصيرة الأجل والنقد وما في حكمه الذي يتحقق مباشرة من عملياتها. تحتفظ المجموعة أيضًا باستثمارات في أسهم غير مُدرجة في السوق المالية والتي تُصنَّف كاستثمار أسهم من خلال الدخل الشامل الأخر.

تتعرَّض 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 وفقًا 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 وأنوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر من بين الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق. وتتعلق تحليلات الحساسية في الأقسام التالية بالمركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م و ٢٠٢١م:

## مخاطر أسعار العمولة

تتمثل مخاطر أسعار العمولة في التقلبات التي تطرأ على القيمة العادلة للأداة المالية أو تدفقاتها النقدية المستقبلية نتيجة للتغيرات في أسعار العمولة في السوق. وتتعلق مخاطر التغيرات في أسعار العمولة في السوق التي تتعرض لها المجموعة بصفة رئيسية بقروض المجموعة الطويلة الأجل والقصيرة الأجل وودائعها القصيرة الأجل. وتدير المجموعة مخاطر أسعار العمولة التي تتعرض لها بالمراقبة المستمرة لحركة أسعار العمولة. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م و ٢٠٢١م، لم يكن تعرُّض المجموعة لمخاطر أسعار العمولة هامًا؛ 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 تُسجَّل الإيرادات أو المصاريف بعملة أجنبية) وصافي استثمارات المجموعة في شركات تابعة وشركات زميلة أجنبية. ولم تُجر المجموعة خلال السنة معاملات هامة بعملات غير الريال السعودي والدولار الأمريكي والين الياباني والجنه المصري والروبية الهندية والدينار البحريني واليورو. ونظرًا لكون سعر صرف الريال السعودي ثابت مقابل الدولار الأمريكي، فلا تشكّل الأرصدة بالدولار الأمريكي مخاطر عمولات هامة. وتتعرض المجموعة لمخاطر العملات على المعاملات والأرصدة المُسجَّلة باليورو والين الياباني والروبية الهندية والدينار البحريني والجنه المصري. وتدير المجموعة تعرضها لمخاطر عملات اليورو والين الياباني والروبية الهندية والدينار البحريني والجنه المصري بمراقبة التقلبات التي تطرأ عليها. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م و ٢٠٢١م، لم يكن تعرُّض المجموعة لمخاطر التغيرات في العملات الأجنبية جوهريًا بالنسبة لحساباتها المدينة وحساباتها الدائنة.

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

التأثير على	التغير في سعر
العناصر الأخرى	الجنه المصري
في حقوق الملكية	
ريال سعودي	
بالألف	

١,٢٨٨	٪٣+	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(١,٢٨٨)	٪٣-	
١,٥٧٤	٪٣+	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(١,٥٧٤)	٪٣-	

٣٧ أهداف إدارة المخاطر المالية والسياسات المتعلقة بها (تنمة)

التأثير على العناصر الأخرى في حقوق الملكية	التغير في سعر الروبية الهندية
--	----------------------------------

ريال سعودي  
بالآلوف

(أ) مخاطر السوق (تنمة)

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
	٢+%	٢+%
	١,١٨٩	٩٥٥
	٢-%	٢-%
	(١,١٨٩)	(٩٥٥)

مخاطر السلع

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

وكما في تاريخ القوائم المالية، بلغت قيمة مخاطر أوراق حقوق الملكية غير المدرجة المسجلة بالقيمة العادلة ٥٩,١٢١ ألف ريال سعودي (٢٠٢١م: ٥٢,٣٥٩ ألف ريال سعودي).

(ب) مخاطر الائتمان

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

٢٠٢٢م	٢٠٢١م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
بالآلوف	بالآلوف	
٢٦٩,٠٣٨	٢٢٦,٧٢٨	أرصدة بنكية
٣٣,٦٤٥	٥١,٠٤٩	ودائع قصيرة الأجل
١,٦٦٦,٨١٦	١,٧٧٠,١٦٣	حسابات مدينة
٧١٢,٣٠١	٦٥٥,٣٩٧	أصول عقود
٢٦٦,٨٤٥	٢٩٢,٥٠٦	صافي استثمارات في عقد إيجار تمويلي
١١٥,٧٧٠	٩٠,٥١٩	حسابات مدينة أخرى
<u>٣,٠٦٤,٤١٥</u>	<u>٣,٠٨٦,٣٦٢</u>	

الحسابات المدينة وأصول العقود

تُدار مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء من قِبَل كل وحدة أعمال وفقاً لسياسة المجموعة وإجراءاتها ومراقبتها المخصصة لإدارة مخاطر ائتمان المتعلقة بالعملاء. وتسعى المجموعة لإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء بوضع حدّ ائتماني لكل عميل وبمراقبة الحسابات المدينة غير المُسدّدة والتأكد من متابعتها عن كثب.

## ٣٧ أهداف إدارة المخاطر المالية والسياسات المتعلقة بها (تتمة)

## (ب) مخاطر الائتمان (تتمة)

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

ويُحتسب جدول المخصصات مبدئيًا على أساس معدلات الخسائر الملحوظة التاريخية للتأخر في السداد لدى المجموعة. وستعاير المجموعة الجدول بهدف ضبط خبرة الخسائر الائتمانية التاريخية مع المعلومات المتوقعة، فعلى سبيل المثال، إذا كانت الأوضاع الاقتصادية المتوقعة (مثل إجمالي المنتج المحلي) متوقع تدهورها على مدى السنة التالية، 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 التعديرات في التقديرات المتوقعة للتحليل. ويُمثل تقييم العلاقة بين معدلات الخسائر الملحوظة التاريخية للتأخر في السداد والأوضاع الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة تقديرًا هامًا. ويُعد مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة حساسًا تجاه التعديرات في الظروف وتجاه الأوضاع الاقتصادية المتوقعة. وقد لا تمثل أيضًا خبرة خسائر الائتمان التاريخية والأوضاع الاقتصادية المتوقعة لدى المجموعة خسارة فعلية للعملاء مستقبلاً.

وعادة ما تُتسبب الحسابات المدينة إذا تأخر السداد عن أكثر من ثلاث سنوات، وهي لا تخضع لنشاط الإنفاذ. وليس من عادة المجموعة الحصول على ضمانات على الحسابات المدينة، ومن ثم فإن الغالبية العظمى منها غير مكفولة بضمانات. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، حصلت المجموعة على اعتمادات مستندية كضمانات على حساباتها المدينة بقيمة ٨١,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢١ م: ٥٠,٤ مليون ريال سعودي) من بعض عملائها. وحددت المجموعة بأن هذه الحسابات المدينة غير مُعرّضة لمخاطر ائتمانية جوهرية، ومن ثم لم تُعتبر تقييم خسارة ائتمانية متوقعة. وتُقيم المجموعة تركيز المخاطر المتعلقة بالحسابات المدينة التجارية بأنها منخفضة نظرًا لأن عملائها موجودون بمناطق وصناعات متعددة ويعملون في أسواق مستقلة إلى حد كبير.

فيما يلي بيان بالمعلومات المتعلقة بمخاطر الائتمان في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م التي تتعرض لها الحسابات المدينة للمجموعة وأصول عقودها:

الحسابات المدينة: متداولة	إجمالي القيمة الدفترية ريال سعودي (بالألوف)	معدل الخسارة %	الخسائر الائتمانية المتوقعة ريال سعودي (بالألوف)
أقل من ٣٠ يومًا	٥٩٧,١٠٥	١%	٦,١٥٢
٣١ - ٦٠ يومًا	١٤١,٣٦٠	٢%	٣,١٧٣
٦١ - ٩٠ يومًا	٧٦,٣٦٨	٢%	١,٨٧٣
٩١ - ١٨٠ يومًا	٧١,٢٣٦	٣%	١,٩٤٩
١٨١ - ٣٦٠ يومًا	٧٩,١٢٨	٦%	٤,٨٧١
أكثر من ٣٦٠ يومًا	٩١,٩٩٥	١٥%	١٣,٦٢٤
محتجزات مستحقة القبض	٥٤٧,٩٩٣	٥٥%	٣٠١,٣٠٠
أصول عقود	٢٨٠,٤٣٢	٢%	٦,٣٥٩
	١,٨٨٥,٦١٧		٣٣٩,٣٠١
	٧٣٧,٥٢٤	٣%	٢٥,٢٢٥
	٢,٦٢٣,١٤١		٣٦٤,٥٢٦



### ٣٧ أهداف إدارة المخاطر المالية والسياسات المتعلقة بها (تنمة)

#### ب) مخاطر الائتمان (تنمة)

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

معدل الخسارة %	إجمالي القيمة الدفترية ريال سعودي (بالألف)	الخسائر الائتمانية المتوقعة ريال سعودي (بالألف)	الحسابات المدينة: متداولة
١%	٥٦٢,٨٧٠	٥,٠٥٠	أقل من ٣٠ يومًا
٥%	١٤٧,٥٢٢	٦,٩١٣	٣١ - ٦٠ يومًا
٣%	٨٨,٧١١	٢,٢٨١	٦١ - ٩٠ يومًا
٣%	٦٢,٠٥٠	١,٧٧٦	٩١ - ١٨٠ يومًا
٦%	١٤٢,٧٤٦	٨,١٨٢	١٨١ - ٣٦٠ يومًا
١٣%	٢١٠,٣٤٩	٢٨,٢٨٥	أكثر من ٣٦٠ يومًا
٥٧%	٦٢٩,٧٢٣	٣٥٧,٢٨٣	محتجزات مستحقة القبض
١%	٢٣٩,٣٩٤	٢,٢٦٩	أصول عقود
	٢,٠٨٣,٣٦٥	٤١٢,٠٣٩	
٣%	٦٧٤,٣٢٩	١٩,٦٠٥	
	٢,٧٥٧,٦٩٤	٤٣١,٦٤٤	

بناءً على جدول مخصصات، بلغت الخسائر الائتمانية المتوقعة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من حساباتها المدينة وأصول عقودها التي تعرّضت لمخاطر الائتمان ٣٣٩,٣ مليون ريال سعودي و ٢٥,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢١ م: ٤١٢,٠٣ مليون ريال سعودي و ١٨,٩٣ مليون ريال سعودي)، على التوالي. وعليه، اعترفت المجموعة بمبلغ قدره ٧٢,٢٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠ م: ١١٢,٥ مليون ريال سعودي) كمخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة الدخل المؤخدة لعملياتها المستمرة. تتضمن المبالغ مستحقة القبض من جهات ذات علاقة مبلغاً بقيمة لا شيء (٢٠٢١ م: لا شيء) متعلقاً بالعمليات المتوقعة. وقد اعترفت المجموعة بمبلغ قدره لا شيء (٢٠٢١ م: لا شيء) كمخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة كجزء من صافي الخسارة من العمليات المتوقعة في قائمة الربح أو الخسارة المؤخدة.

#### الأرصدة البنكية والودائع قصيرة الأجل

تُدار مخاطر الائتمان الناشئة من الأرصدة البنكية 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 تُحدّد الإدارة أي تأثيرات هامة ناجمة عن تركيز مخاطر الائتمان بتاريخ القوائم المالية.

#### ج) مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مواجهة المجموعة للضعوبة في توفير الأموال للوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالأدوات المالية. وقد تنشأ مخاطر السيولة عن عدم القدرة على تسهيل الأصول المالية بشكل سريع وبمبلغ يُقارب قيمتها العادلة. وتدير المجموعة مخاطر السيولة بمراقبة رأس المال العامل ومتطلبات التدفقات النقدية بشكل منتظم. وتدير المجموعة مخاطر السيولة بضمان توفير التسهيلات البنكية. وتتطلب شروط المبيعات لدى المجموعة أن تُسدّد المبالغ المُستحقة خلال ٣٠ إلى ١٨٠ يوماً من تاريخ تقديم الفاتورة، فيما تُسدّد الحسابات التجارية الدائنة عادةً خلال ٣٠ إلى ١٢٠ يوماً من تاريخ الشراء.

#### زيادة تركيز المخاطر

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

وبُغية الحيلولة دون زيادة مخاطر التركيز، تركّز إدارة المجموعة على المحافظة على محفظة متنوعة من السندات. وتخضع مخاطر التركيز المُحدّدة للمراقبة والإدارة وفقاً لذلك.

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

### ٣٧ أهداف إدارة المخاطر المالية والسياسات المتعلقة بها (تتمة)

#### (ج) مخاطر السيولة (تتمة)

ويلخص الجدول التالي تواريخ استحقاق المطلوبات المالية على المجموعة بناءً على الدفوعات غير المخصومة التعاقدية:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م						
الإجمالي	أكثر من ٥ سنوات	١ إلى ٥ سنوات	٦ إلى ١٢ شهراً	أقل من ٦ أشهر	عند الطلب	
ريال سعودي بالآلوف						
٤٣٨,٦٤٤	-	-	-	٤٠٧,٩٩٧	٣٠,٦٤٧	حسابات دائنة
٧٣,٦٣٢	٣٣,٢٣١	٣٢,٤٢٧	٥,١٥٢	٢,٨٢٢	-	التزامات عقود إيجار
٥٩٢,٥٢٣	-	-	-	٥٩٢,٥٢٣	-	التزامات مالية أخرى
٢,٨٢٦,٥٩٨	-	-	-	٢,٨٢٦,٥٩٨	-	قروض قصيرة الأجل
٢٨,١٥٧	-	١٤,٠١٣	٧,٢٢٢	٦,٩٢٢	-	قروض لأجل
٣,٩٥٩,٥٥٤	٣٣,٢٣١	٤٦,٤٤٠	١٢,٣٧٤	٣,٨٣٦,٨٦٢	٣٠,٦٤٧	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م						
الإجمالي	أكثر من ٥ سنوات	١ إلى ٥ سنوات	٦ إلى ١٢ شهراً	أقل من ٦ أشهر	عند الطلب	
ريال سعودي بالآلوف						
٤٧٩,٤٩٥	-	-	-	٤٥٩,٨٤٠	١٩,٦٥٥	حسابات دائنة
٩٤,٥١٥	٣٨,٠٧٨	٣٩,٦٧٤	٧,٩٤٥	٨,٨١٨	-	التزامات عقود إيجار
٦٠٠,٧٥٤	-	-	-	٦٠٠,٧٥٤	-	التزامات مالية أخرى
٢,٤٣٥,٣٦٩	-	-	١٣,١٢٦	٢,٤٢٢,٢٤٣	-	قروض قصيرة الأجل
٤٧,٦٦٥	-	٧,٣٠٩	٦,٤٥٦	٣,٩٠٠	٣٠,٠٠٠	قروض لأجل
٣,٦٥٧,٧٩٨	٣٨,٠٧٨	٤٦,٩٨٣	٢٧,٥٢٧	٣,٤٩٥,٥٥٥	٤٩,٦٥٥	

التغيرات في المطلوبات الناشئة من النشاطات التمويلية:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(التدفقات النقدية الخارجية)	التدفقات النقدية الداخلية / أخرى	١ يناير ٢٠٢٢ م
ريال سعودي بالآلوف	ريال سعودي بالآلوف	ريال سعودي بالآلوف	ريال سعودي بالآلوف
٢,٨٢٦,٥٩٨	(١٤,٩٩٣,٦٦٥)	١٥,٣٨٤,٨٩٤	٢,٤٣٥,٣٦٩
٢٨,٠٠٧	(٢٠,٢٦١)	١,٠٢٠	٤٧,٢٤٨
٥٢,٩٠٨	(١٨,٧٨١)	٣١٤	٧١,٣٧٥
٢,٩٠٧,٥١٣	(١٥,٠٣٢,٧٠٧)	١٥,٣٨٦,٢٢٨	٢,٥٥٣,٩٩٢

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

## ٣٧ أهداف إدارة المخاطر المالية والسياسات المتعلقة بها (تنمة)

## (ج) مخاطر السيولة (تنمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي بالآلاف	(التدفقات النقدية الخارجية) ريال سعودي بالآلاف	التدفقات النقدية الداخلية / أخرى ريال سعودي بالآلاف	١ يناير ٢٠٢١ م ريال سعودي بالآلاف	
٢,٤٣٥,٣٦٩	(٢٠,٣١٧,٢٧٩)	٢٠,٥٩١,٠٩٨	٢,١٦١,٥٥٠	قروض قصيرة الأجل
٤٧,٢٤٨	(١٦٥,٨٤٢)	٣٢,٧٧٧	١٨٠,٣١٣	قروض لأجل
٧١,٣٧٥	(١٢,٣٢٣)	(٧,٥٤٠)	٩١,٢٣٨	التزامات عقود إيجار
٢,٥٥٣,٩٩٢	(٢٠,٤٩٥,٤٤٤)	٢٠,٦١٦,٣٣٥	٢,٤٣٣,١٠١	إجمالي المطلوبات من النشاطات التمويلية

## ٣٨ إدارة رأس المال

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

وتدير المجموعة هيكل رأس المال وتجري تعديلاتها عليه في ضوء التغيرات في ظروف العمل. ولم تُجر أي تعديلات على الأهداف أو السياسات أو الإجراءات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م. ويتألف رأس المال من رأس المال والاحتياطي النظامي والأرباح المبقاة والاحتياطيات الأخرى ويُقدَّر بقيمة ٧٧٨,٩١٣ ألف ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (٢٠٢١ م: ٩٦٦,٧٢٤ ألف ريال سعودي).

## ٣٩ القيم العادلة للأدوات المالية

## القيم العادلة

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

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

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

تتألف الأصول المالية من النقد وما في حكمه واستثمارات الأسهم المُسجَّلة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر 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. وتقارب القيم العادلة للأصول المالية والمطلوبات المالية قيمها الدفترية.

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

### ٣٩ القيم العادلة للأدوات المالية (تتمة)

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

قياس القيم العادلة باستخدام			القيمة الدفترية القيمة العادلة	
المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	ريال سعودي بالألوف	ريال سعودي بالألوف
٥٩,١٢١	-	-	٥٩,١٢١	٥٩,١٢١
٥٩,١٢١	-	-	٥٩,١٢١	٥٩,١٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر بالقيمة العادلة

قياس القيم العادلة باستخدام			القيمة الدفترية القيمة العادلة	
المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	ريال سعودي بالألوف	ريال سعودي بالألوف
٥٢,٣٥٩	-	-	٥٢,٣٥٩	٥٢,٣٥٩
٥٢,٣٥٩	-	-	٥٢,٣٥٩	٥٢,٣٥٩

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر بالقيمة العادلة

تُقاس القيمة العادلة لاستثمارات المجموعة في الأسهم غير المُدرّجة في السوق المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م و ٢٠٢١م باستخدام المستوى الثالث (المدخلات غير القابلة للملاحظة الهامة). وقدّرت المجموعة القيمة العادلة للاستثمار باستخدام طريقة صافي الأصول المُعدّلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م و ٢٠٢١م. وتتضمّن طريقة صافي الأصول المُعدّلة الوصول إلى القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية للشركة المستثمر فيها بالرجوع إلى القيمة العادلة لأصولها ومطلوباتها.

### ٤٠ أرقام المقارنة

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

### ٤١ الأحداث اللاحقة

تعرّض بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٣م (الموافق ١١ شعبان ١٤٤٤هـ) أحد مصانع شركة الزامل للمكيفات والأجهزة المنزلية (شركة تابعة) لأضرار جزئية بسبب الحريق. ويجري المساحون تقييماً لحجم الخسارة، حيث ستقدم المجموعة بعد ذلك مطالبة بالتعويض إلى شركة التأمين.