

النمر العربي.. إرثٌ حاضر ومسيرَةٌ نحو المستقبل

تولّي شركة الزامل للصناعة اهتمامًا كبيرًا بالحفاظ على الهوية الثقافية للمجتمع من خلال تمثيل النمر العربي الذي يُعتبر رمزًا ثقافيًا بارزًا في المملكة العربية السعودية. واختياره كصورة لغلاف التقرير السنوي لعام 2023 يعكس تطلع الشركة إلى مستقبل واعد مليء بالإنجازات والنجاحات، مستوحى من المرونة وروح المثابرة والقوة والشجاعة.

من خلال استلهاها لقدرة النمر العربي على التكيف في مختلف التضاريس؛ تظهر شركة الزامل للصناعة مرونتها وقدرتها الاستثنائية على التغلب على التحديات والازدهار في بيئات الأعمال المتغيرة.

المحتويات

02	.....	أعضاء مجلس الإدارة
03	.....	رسالتنا وقيمنا الأساسية
04	.....	كلمة رئيس مجلس الإدارة
08	.....	تقرير مجلس الإدارة
59	.....	تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية الموحدة



أعضاء مجلس الإدارة



سطوم عبدالعزيز الزامل

- عضو مجلس الإدارة
- عضو لجنة المراجعة (غير تنفيذي)



بندر عبدالرحمن الزامل

- نائب الرئيس
- عضو لجنة الترشيحات والمكافآت (غير تنفيذي)



عبدالله محمد عبدالله الزامل

- رئيس مجلس الإدارة



سعود غسان السليمان

- عضو مجلس الإدارة
- عضو لجنة الترشيحات والمكافآت (عضو مستقل)



خالد محمد الفهيد

- عضو مجلس الإدارة
- عضو لجنة المراجعة (عضو مستقل)



محمد سليمان محمد الحربي

- عضو مجلس الإدارة
- رئيس لجنة المراجعة (غير تنفيذي)



محمد علي الصباح

- الرئيس التنفيذي



عادل صالح الغصاب

- عضو مجلس الإدارة
- رئيس لجنة الترشيحات والمكافآت (عضو مستقل)

رؤيتنا

شركة صناعية رائدة تعمل على إيجاد قيم متميزة للعمل والمجتمع.



الابتكار

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



التميز

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



النزاهة

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

رسالتنا

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



خدمة المجتمع

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



الريادة

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

كلمة رئيس مجلس الإدارة



شهدنا خلال عام 2023 تعرض أحد مصانعنا في مجال تصنيع المكيفات والأجهزة المنزلية لحريق في المدينة الصناعية الأولى بالدمام، وبفضل الله، تمت السيطرة على الحريق دون أي إصابات أو خسائر بشرية.

عالجنا هذا التحدي غير المسبوق بفاعلية، رغم الحجم الكبير للمصنع والأضرار والخسائر التي شملت المباني ومعدات وآلات وخطوط الإنتاج والبضائع، بالإضافة إلى أن منسوبينا تعاملوا مع الموقف بكل احترافية وإتقان وبالتعاون مع كل الجهات الحكومية المسؤولة عن مثل هذه الكوارث ومسؤولي وزارة الصناعة وشركات التأمين وجميع العاملين في الشركة الذين ساهموا بجهودهم وخبراتهم في إنهاء كل الإجراءات، وإنهاء التقارير المطلوبة وإغلاق هذا الملف بوقت زمني قياسي.

بالرغم من ارتفاع مبيعات جميع قطاعات الشركة خلال العام بنسبة 19.3%؛ إلا هناك خسائر تكبدتها الشركة خلال العام 2023، تشمل ارتفاع مخصصات الخسائر الائتمانية المتوقعة، وزيادة تكاليف التمويل، وارتفاع مخصصات الزكاة، بالإضافة إلى تعطل بعض الأعمال بسبب الحريق. يعود سبب ارتفاع مخصصات

السادة مساهمو شركة الزامل للاستثمار الصناعي الكرام،

يسرني نيابة عن زملائي أعضاء مجلس الإدارة أن أقدم لكم التقرير السنوي لعام 2023 لشركة الزامل للاستثمار الصناعي (الزامل للصناعة)، والذي يستعرض الأداء العام للشركة ونتائج نشاطاتها واستثماراتها داخل المملكة العربية السعودية وخارجها.



الخسائر الائتمانية المتوقعة تقديم عدد من المقاولين الذين تتعامل معهم الشركة طلب إعادة تنظيم مالي أو أعلنت إفلاسها، علماً بأن الشركة سعت خلال السنوات الماضية تحصيل المديونيات، كما استنفدت كافة الوسائل الممكنة لتحصيل تلك المديونيات إلا أنه حسب المعايير المحاسبية وسياسات الشركة الداخلية تم أخذ مخصصات إضافية خلال هذا العام كون آجال المديونيات تخطت المدة الزمنية المعقولة.

نحن في الزامل للصناعة نوكد بأن المكانة والسمعة الممتازة هما عاملان أساسيان لنجاح أعمالنا، لذا تلتزم الإدارة التنفيذية وجميع موظفي الشركة بتحقيق التميز التشغيلي والتجاري، انطلاقاً من إيماننا بأهمية ذلك في تحقيق الأهداف الإستراتيجية لرؤية المملكة 2030.





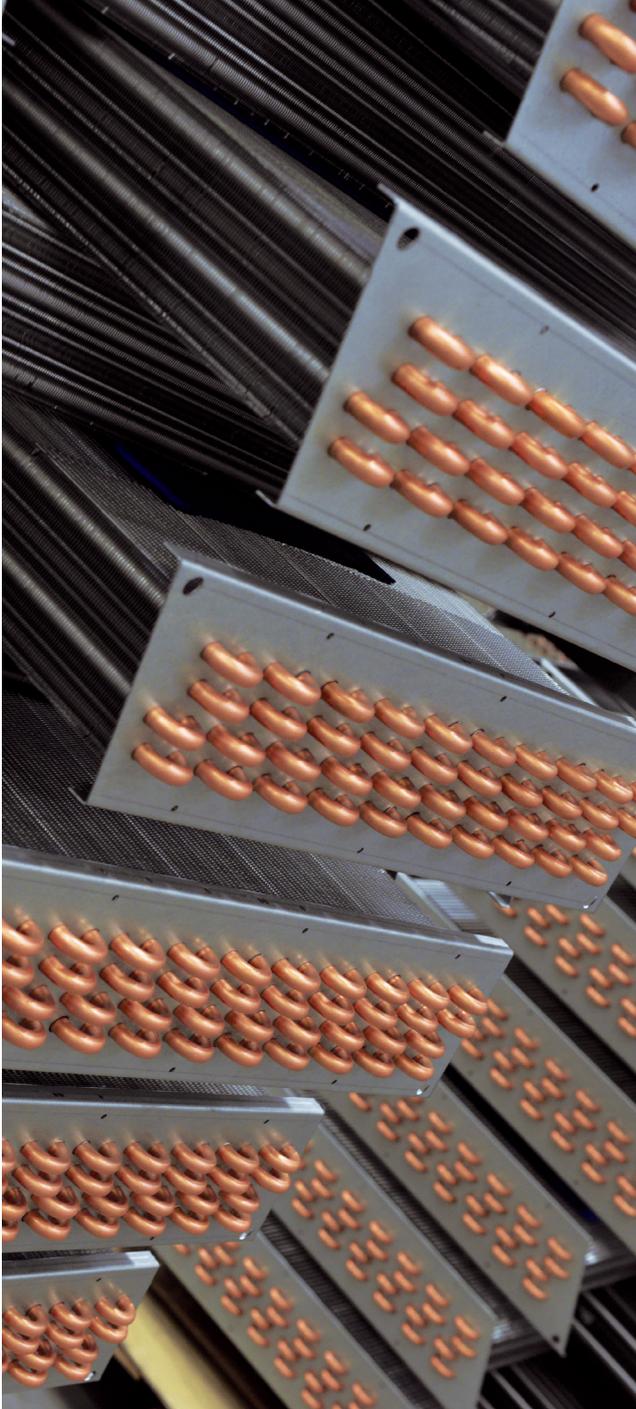
كلمة رئيس مجلس الإدارة (تتمة)

تمتثل الشركة لأنظمة ولوائح وزارة التجارة وهيئة السوق المالية والسوق المالية السعودية، حيث تطبق الشركة مبادئ وإجراءات الحوكمة التي تعزز من مستوى الثقة لدى المستثمرين والمساهمين، إذ نشعر بالفخر لحصولنا باستمرار على التقدير والتميز فيما يتعلق بمنتجاتنا وخدماتنا، وقدراتنا الهندسية.

نحرص على تحديث أنظمة الإدارة والسياسات والإجراءات بانتظام، ونعتمد تقنيات التحول الرقمي لتعزيز الكفاءة والمرونة وزيادة التنافسية في جميع جوانب أعمال الشركة.

نواكب الطلب المتزايد على المشاريع العملاقة في جميع أنحاء المملكة العربية السعودية، ونُدرك أهمية دور شركات الإنشاءات ومقدمي حلول المباني الهندسية الشاملة في فتح آفاق واسعة للفوز بهذه المشاريع الضخمة، والتي تشكل فرصة ذهبية للظهور في مقدمة الشركات الرائدة في هذا المجال.

يؤكد مجلس إدارة الزامل للصناعة التزامه الراسخ بأفضل الممارسات وأسس الحوكمة لتعزيز ثقة مستثمرين ومساهميننا، كما نشاركهم توقعاتهم لتحقيق أرباح ممتازة وعائدات جيدة على استثماراتهم، ونقدر لهم دعمهم المتواصل لاستثمارتنا وبرامجنا التوسعية.



نواصل التزامنا بالمسؤولية المجتمعية، ونحرص دائماً على المساهمة في برامج خدمة وتنمية المجتمع، لما فيه مصلحة لنا جميعاً.

وفي الختام، نشق بإمكانياتنا لمواصلة تطوير أعمال الشركة بتوفيق من الله ونتيجة للدعم المستمر منكم، وثقة عملائنا، ونعبر عن شكرنا الكبير للمساهمين الكرام على دعمهم المستمر وثقتهم في أداء الشركة.

كما نقدم شكرنا الجزيل لزملائنا في مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية على توجيههم المسؤول وقيادتهم الحكيمة، ولجميع موظفينا نظير جهودهم الكبيرة التي بذلوها وبيدلوها لضمان نجاح مسيرتنا.

شُكرنا أيضاً يمتد إلى عملائنا الكرام الذين يتقون في قدراتنا ومنتجاتنا، وإلى موردينا الذين يقدمون دعمهم المستمر.

نسأل الله عز وجل أن يوفقنا لتحقيق المزيد من النجاح في خدمة مصلحة الشركة ومساهمتها.

عبدالله محمد عبدالله الزامل
رئيس مجلس الإدارة



تقرير مجلس الإدارة لعام 2023م



مصر

المملكة
العربية
السعودية



الإمارات



الهند



فيتنام



السادة / مساهمو شركة الزامل للاستثمار الصناعي المحترمين

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

يسر مجلس الإدارة أن يقدم تقريره السنوي الذي يستعرض فيه أداء شركة الزامل للاستثمار الصناعي (الزامل للصناعة) وكافة نشاطاتها واستثماراتها داخل المملكة العربية السعودية وخارجها، وملخصاً عن الوضع العام للشركة خلال العام 2023، وذلك من خلال قطاعاتها الصناعية: التكييف والحديد والمواد العازلة والأخرى.

كما يتضمن التقرير القوائم المالية الموحدة المدققة للسنة المالية المنتهية في 31 / 12 / 2023 ، بما في ذلك تقرير مراقبي الحسابات السادة/ إرنست ويونغ، والقوائم الموحدة للدخل والدخل الشاملة والمركز المالي والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية والملاحظات على هذه القوائم للعام المذكور.



وصف لنشاط الشركة وقطاعاتها

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

وتشمل منتجاتنا وخدماتنا ما يلي:

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

تقوم الزامل للصناعة ببيع منتجاتها في أكثر من 90 سوقاً عالمية، وتمارس أنشطتها من خلال ثلاثة قطاعات رئيسية وهي قطاع الحديد، وقطاع تكييف الهواء، وقطاع المواد العازلة، وتملك الشركة حصص الأغلبية في عدد من الشركات الإستراتيجية، إلى جانب امتلاكها العديد من الشركات الأخرى. يعمل في الزامل للصناعة نحو 9,000 موظف حول العالم.

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

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



55
دولة

9,000+
موظف

1998
الدمام

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

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

المواد
العازلة



تكييف
الهواء



الحديد





قطاع الحديد

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





المرافق مزودة بأحدث التجهيزات وتضم أفضل الكوادر الهندسية والفنية المؤهلة لتوفير خدمات سريعة وشاملة للعملاء، فضلاً عن خدمات ما بعد البيع.

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

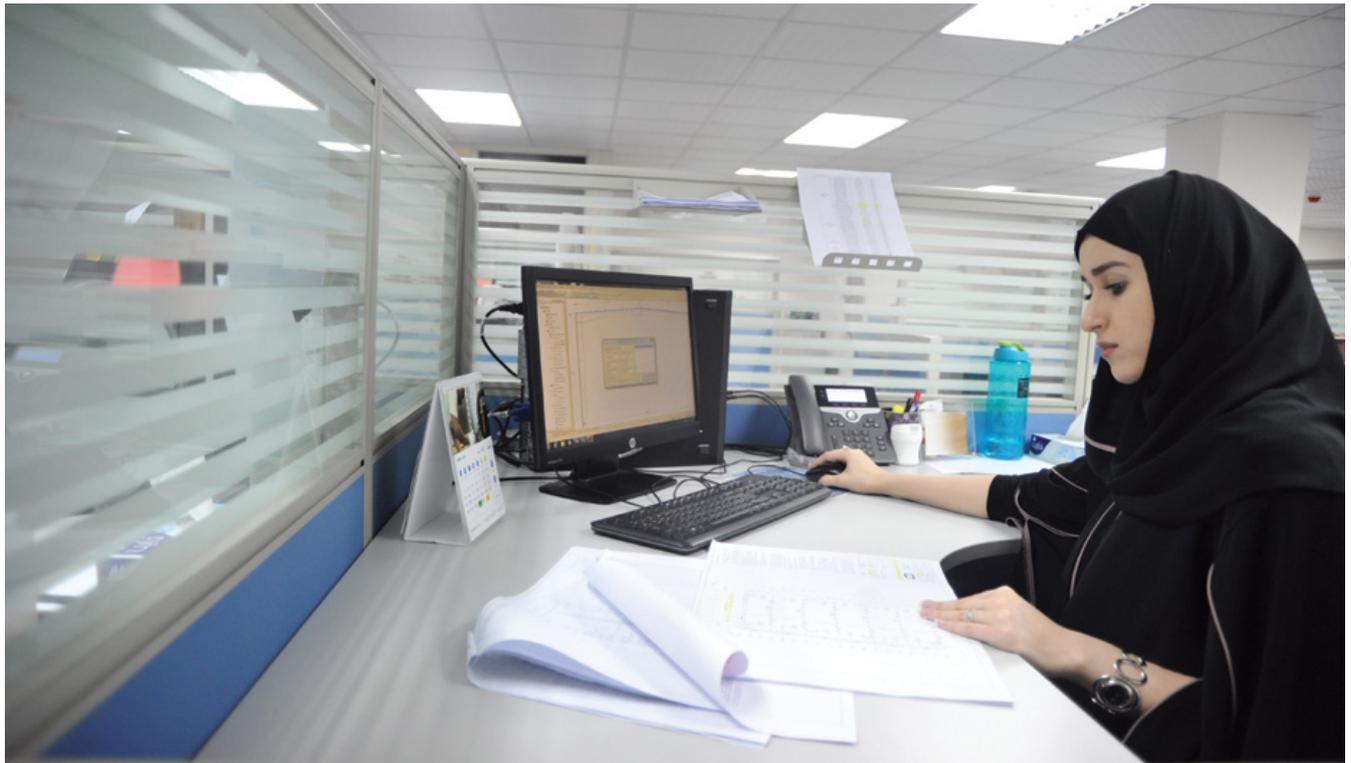
تقوم الزامل للحديد بتصميم وإنتاج الحديد المُصنَّع للمباني والهياكل الحديدية ذات الارتفاعات المنخفضة والعالية المتعددة الأدوار للاستخدامات والتطبيقات الصناعية والتجارية والزراعية والطيران والترفيه والعسكرية وفي دعم مشاريع البنى التحتية والمشاريع التطويرية. تُباع منتجات الزامل للحديد في أكثر من 90 دولة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

يتم تسويق منتجات الزامل للحديد وتقديم خدمات شاملة لعملاء الشركة من خلال شبكة المكاتب الواسعة المنتشرة حول العالم، إضافة إلى عدد كبير من البنائين المعتمدين والوكلاء والموزعين. وجميع هذه

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

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

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



قطاع تكييف الهواء

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





قصوى. وتملك الشركة أيضاً مراكز لبيع قطع غيار أجهزة التكييف والتبريد، كما تقدم خدمات صيانة دورية وعقود صيانة سنوية للعديد من البنوك والشركات الصناعية وقطاع النفط والغاز والمؤسسات التجارية المختلفة والمنازل، إضافة إلى خدمات الصيانة والتصليح للعملاء العاديين.

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

إضافة إلى ذلك، تُوفّر الشركة منذ عام 1975 خدمات صيانة أجهزة ومعدات تكييف الهواء، حيث يوجد لديها ما يزيد على 2,500 فني تكييف وصيانة ينتشرون في 21 فرعاً في مختلف أنحاء المملكة العربية السعودية إضافة إلى فروع أخرى في دول مجلس التعاون الخليجي. كما تملك الشركة قرابة 2,500 مركبة لتقديم خدمات الصيانة، مُجهزة بالأدوات والمعدات وقطع الغيار الضرورية لتصليح وخدمة جميع أجهزة التكييف والتبريد من مختلف العلامات التجارية. كما تقدم الشركة برامج الصيانة الوقائية والخدمات الأخرى المتعلقة بها، التي تهدف إلى توفير فحوصات منتظمة للحفاظ على أجهزة تكييف الهواء بحالة جيدة وكفاءة

وتملك الشركة مركز (اختبار)، وهو أول مختبر مستقل لفحص أجهزة التكييف وحلول التحكم البيئي يُطلق في الشرق الأوسط في عام 1984، وهو معتمد من مختبرات (ETL) الأمريكية. يُوفر هذا المركز الفريد من نوعه في منطقة الشرق الأوسط مجموعة من الاختبارات والفحوص المتعلقة بأداء وكفاءة أجهزة التكييف المختلفة والمبردات الضخمة للاستخدامات التجارية والصناعية المتخصصة، سواء أكانت منتجة محلياً أم مستوردة من الخارج. ويسهم (اختبار) في دعم منتجات مكيفات الزامل وأنشطة الأبحاث والتطوير، والتسريع في عمليات طرح منتجات جديدة مبتكرة محلياً وإقليمياً متوافقة مع أعلى معايير الجودة العالمية.





إضافة إلى ذلك، تقدم الشركة حلول الطاقة الشمسية والمباني الخضراء الصديقة للبيئة منذ عام 2012، حيث تتجه المزيد من مشاريع المباني الخضراء نحو الطاقة الشمسية النظيفة. وبقيادة فريق من المتخصصين في هذا المجال، فإن الشركة لديها خبرة واسعة في مجال الخدمات والحلول الهندسية، وتوفير المواد والمنتجات اللازمة، والبناء والإنشاءات، والخدمات التحديثية. كما تملك الشركة علاقات وثيقة مع الشركات الرائدة من مختلف أنحاء العالم لتصنيع وتوريد منتجات وأنظمة الطاقة الشمسية، والمحولات الكهربائية، والبطاريات، والألواح الضوئية، والسخانات الحرارية، مع شهادات اعتماد في السلامة والجودة العالمية.



كما توفر الشركة خدمات متكاملة للأنظمة الكهروضوئية، بما في ذلك تحويل الطاقة، والتوزيع الكهربائي، والرصد والمراقبة، والإشراف، والدعم الفني، إضافة إلى حلول شاملة ابتداءً من مخرجات ألواح الطاقة الشمسية إلى ربط الشبكة مع أنواع مختلفة من الأنظمة. حلول تنظيف وتعقيم شبكات مسالك تكييف الهواء باستخدام أحدث التقنيات لتحسين جودة الهواء والكفاءة التشغيلية لأجهزة التكييف





قطاع المواد العازلة

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



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

وتأتي شركة بيرما بايب الخليجية العربية كمشروع مشترك بين شركة بيرما بايب العالمية القابضة وشركة مجموعة العزل الخليجية، التي تم تأسيسها لتوفير أنابيب هندسية عالمية تقدم الكفاءات الأساسية في الطلاءات المضادة للتآكل، وحلول العزل، وأنظمة الاحتواء، وأنظمة الكشف عن التسرب، والدعم الهندسي، والتركييب الميداني، وخدمات التصنيع المتخصصة.

كما تُزود المجموعة منذ عام 1992 الأسواق المحلية والعالمية بمختلف أشكال مادة الصوف الصخري

العازلة، التي تُعد إحدى أكثر المنتجات فاعلية، والمستخدم على نطاق واسع في المواد العازلة للحرارة والصوت والحريق. وتصل الطاقة الإنتاجية للشركة من مادة الصوف الصخري إلى 65,000 طن سنوياً، وهو ما يشكل 80% من إنتاج السعودية و55% من إنتاج منطقة الخليج، وذلك بالاستعانة بأحدث ما توصلت إليه التقنية في هذا المجال، حيث يقوم على تشغيل المصنع كوادر فنية مؤهلة ذات خبرة عالية لتقديم أفضل المنتجات والخدمات للعملاء.

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



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

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

اسم الشركة التابعة	رأس المال	حصة الملكية	النشاط	الدولة محل العمليات	الدولة محل التأسيس
1 شركة الزامل للحديد القابضة - وشركاتها التابعة:	250 مليون ريال	%100	قابضة	السعودية	السعودية
شركة الزامل للمباني الحديدية سابقة الهندسة	50 مليون ريال	%100	مباني حديدية	السعودية	السعودية
شركة الزامل للهياكل الإنشائية الفولاذية	75 مليون ريال	%100	هياكل إنشائية فولاذية	السعودية	السعودية
شركة الزامل للأبراج والجلفنة	70 مليون ريال	%100	أبراج طاقة واتصالات	السعودية	السعودية
شركة الزامل لمعدات المعالجة	55 مليون ريال	%100	معدات معالجة	السعودية	السعودية
شركة مكونات البناء	25 مليون ريال	%100	ألواح محشوة معزولة	السعودية	السعودية
شركة الزامل للإنشاءات الحديدية	1 مليون ريال	%100	إدارة مشاريع قطاع الحديد	السعودية	السعودية
شركة الزامل لفحص وصيانة المشاريع الصناعية	2 مليون ريال	%100	فحص وصيانة	السعودية	السعودية
شركة التركيبات المعدنية والمقاولات (ش.م.م.)	250 ألف جنيه	%100	مباني حديدية	مصر	مصر
2 شركة الزامل للمكيفات القابضة - وشركاتها التابعة:	310 مليون ريال	%100	قابضة	السعودية	السعودية
شركة الزامل للمكيفات والأجهزة المنزلية	173 مليون ريال	%100	مكيفات الهواء	السعودية	السعودية
شركة الزامل للمكيفات المركزية	101 مليون ريال	%100	مكيفات الهواء	السعودية	السعودية
شركة الزامل لخدمات التكييف والتبريد	35,7 مليون ريال	%100	صيانة وخدمات	السعودية	السعودية
شركة اختبار المحدودة	500 ألف ريال	%100	فحص واختبار	السعودية	السعودية
الشركة الشرقية للتبريد المركزي المحدودة	1 مليون ريال	%100	تبريد مناطق مركزي	السعودية	السعودية
شركة الزامل لخدمات الطاقة	10 مليون ريال	%100	خدمات هندسية فنية	السعودية	السعودية
شركة الزامل لخدمات التكييف والتبريد ذ.م.م.	270 ألف دينار	%100	صيانة وخدمات	البحرين	البحرين
3 الشركة العربية للمواد العازلة من الصوف الصخري	10 ملايين ريال	%100	عوازل صوف صخري	السعودية	السعودية
شركة العزل الثانية المحدودة	50 ألف ريال	%100	تسويق مواد عازلة	السعودية	السعودية
شركة المصنع السعودي لعزل الأنابيب	7,2 مليون ريال	%51	أنابيب معزولة	السعودية	السعودية
4 مجموعة العزل الخليجية (مساهمة مقفلة)	100 مليون ريال	%51	مواد عازلة	السعودية	السعودية
5 شركة الزامل للمباني الحديدية	200 مليون جنيه	%100	مباني حديدية	مصر	مصر
6 زامل ستيل بيلدنغز (شغهاي) كومباني ليمتد	12,5 مليون ريمبي	%100	مباني حديدية	الصين	الصين
7 زامل ستيل بيلدنغز انديا برايفت ليمتد	1107,747 مليون روبية	%100	مباني حديدية	الهند	الهند
8 زامل ستيل انجينيرينغ انديا برايفت ليمتد	51,2 مليون روبية	%100	مكتب هندسي	الهند	الهند
9 شركة الزامل للاستثمار الصناعي (ذ.م.م.)	5 ملايين درهم	%100	قابضة	الإمارات	الإمارات
10 شركة الزامل للصناعات الحديدية (ذ.م.م.)	20 مليون درهم	%100	مباني حديدية	الإمارات	الإمارات
11 شركة الزامل للهياكل الإنشائية الفولاذية	10 ملايين دولار	%100	هياكل فولاذية	مصر	مصر
12 زامل كونستراكشن انديا برايفت ليمتد	43,682 مليون روبية	%100	إدارة مشاريع قطاع الحديد	الهند	الهند
13 زامل انفورميشن تكنولوجي جلوبال برايفت ليمتد	23,5 مليون روبية	%100	تقنية المعلومات	الهند	الهند
14 معهد الزامل العالي للتدريب الصناعي	8,14 مليون ريال	%100	تدريب صناعي	السعودية	السعودية
15 زامل ايركونديشنرز انديا برايفت ليمتد	3363,73 مليون روبية	%100	مكيفات الهواء	الهند	الهند
16 شركة الطاقة المركزية السعودية المحدودة	1 مليون ريال	%100	إدارة مشاريع التبريد	السعودية	السعودية
17 شركة الزامل للاستثمار الصناعي آسيا (برايفت ليمتد)	1 دولار سنغافوري	%100	قابضة	سنغافورة	سنغافورة
18 زامل ستيل بيلدنغز فيتنام كومباني ليمتد	13,2 مليون دولار	%100	مباني حديدية	فيتنام	فيتنام

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

2 استثمارات الشركة

تتألف الاستثمارات في الشركات الزميلة (Associates) مما يلي:

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

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

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

2. تمتلك الزامل للصناعة 51% من مجموعة العزل الخليجية (GIG) والتي تمتلك بدورها 40% من شركة بيرما بايب الخليجية العربية (PPGA)، وبالتالي تكون نسبة الملكية الفعلية غير المباشرة 20.4% من شركة بيرما بايب الخليجية العربية، والتي يقع مقرها الرئيس في مدينة الدمام. تعمل الشركة في مجال تصنيع وبيع المواد العازلة للصوت والحرارة مثل الأنابيب المعزولة مسبقاً.

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

1. حصة بنسبة 2.11% في شركة كنان الدولية للتطوير العقاري (مساهمة مغلقة). وتتمثل نشاطات الشركة الرئيسية بالاستثمار العقاري.

3 وصف للخطط المستقبلية والقرارات المهمة

أهم الخطط المستقبلية والقرارات المهمة للشركة ما يلي:

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

النتائج المالية

خلالها خسائر بلغت 178.1 مليون ريال سعودي. وقد بلغت خسارة السهم الواحد بعد خصم مخصص الزكاة الشرعية (4.96) ريال سعودي مقارنة بخسائر للسهم الواحد للعام 2022م بلغت (2.97) ريال سعودي. علماً بأنه تم إعادة تبويب أرقام المقارنة لتتفق مع عرض أرقام الفترة الحالية.

بلغ إجمالي الإيرادات 4,684.4 مليون ريال سعودي بنهاية 2023/12/31 بزيادة قدرها 758.2 مليون ريال سعودي وبنسبة قدرها 19% مقارنة مع العام 2022م البالغة 3,926.2 مليون ريال سعودي. كما حققت الشركة خسائر صافية بلغت 297.8 مليون ريال سعودي بتغير نسبته 67% مقارنة بالعام 2022م والتي حققت

ويبين الجدول نسبة كل نشاط رئيسي من إجمالي الإيرادات السنوية:

البيان	2023	2022	التغير
قطاع التكييف	32.2%	37.3%	3.0%
قطاع الحديد	61.7%	57.7%	27.6%
قطاع المواد العازلة	7.0%	5.7%	47.6%
المركز الرئيسي وأخرى	(0.9%)	(0.7%)	70.0%
	100%	100%	

(أ) قائمة الدخل:

البيان (آلاف الريالات)	2023	2022	2021	2020	2019
المبيعات	4,684,427	3,926,186	3,523,817	3,382,962	4,038,583
تكلفة المبيعات	4,112,192	3,374,758	3,048,073	2,936,601	3,451,737
إجمالي الربح	572,235	551,428	475,744	446,361	586,846
إجمالي المصاريف	1,108,967	710,716	647,948	654,470	738,568
صافي الإيرادات الأخرى	284,827	9,959	28,674	63,256	30,735
الزكاة	45,938	28,740	15,887	15,020	17,822
صافي الدخل	(297,843)	(178,069)	(159,417)	(159,873)	(138,809)

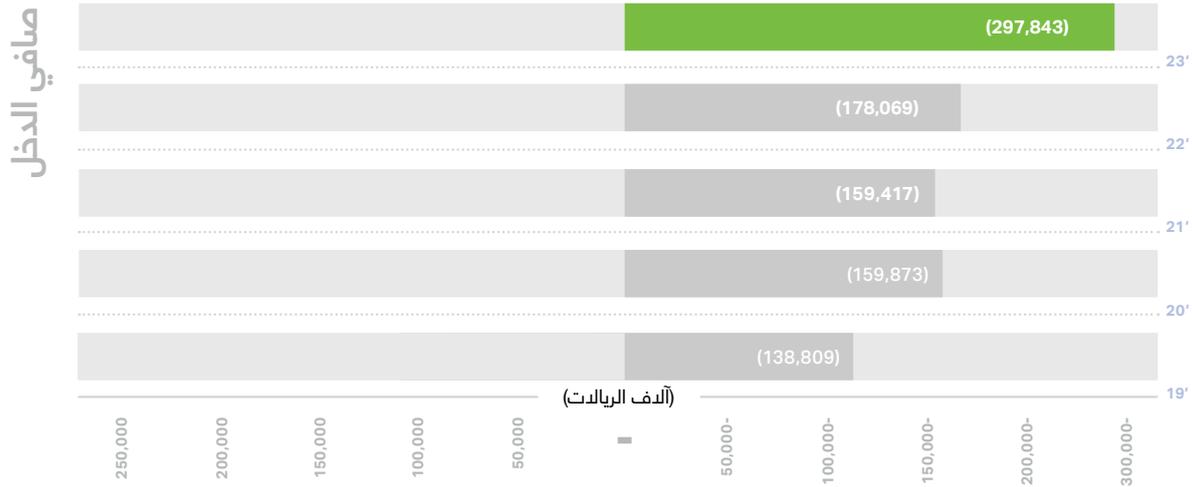
(ب) قائمة المركز المالي:

البيان (آلاف الريالات)	2023	2022	2021	2020	2019
الموجودات المتداولة	4,969,382	4,840,592	4,432,260	3,867,073	4,100,238
المطلوبات المتداولة	5,144,490	4,768,924	4,276,517	3,647,001	3,696,223
رأس المال العامل	(175,108)	71,668	155,743	220,072	404,015
الأصول الأخرى طويلة الأجل	409,975	427,888	486,966	539,794	582,452
الأصول الثابتة	692,971	738,547	804,853	868,553	960,708
إجمالي الموجودات	6,072,328	6,007,027	5,724,079	5,275,420	5,643,398
المطلوبات المتداولة	5,144,488	4,768,924	4,276,517	3,647,001	3,696,223
قروض طويلة الأجل	1,150	13,862	7,040	14,510	144,986
المطلوبات الأخرى	279,132	276,383	290,898	279,001	322,354
إجمالي المطلوبات	5,424,770	5,059,169	4,574,455	3,940,512	4,163,563
رأس المال المدفوع	600,000	600,000	600,000	600,000	600,000
الاحتياطيات والأرباح المبقة	(148,197)	170,883	366,724	533,469	678,767
حقوق الأقلية	195,753	176,975	182,900	201,439	201,068
حقوق المساهمين	647,556	947,858	1,149,624	1,334,908	1,479,835
إجمالي الخصوم وحقوق المساهمين	6,072,328	6,007,027	5,724,079	5,275,420	5,643,398

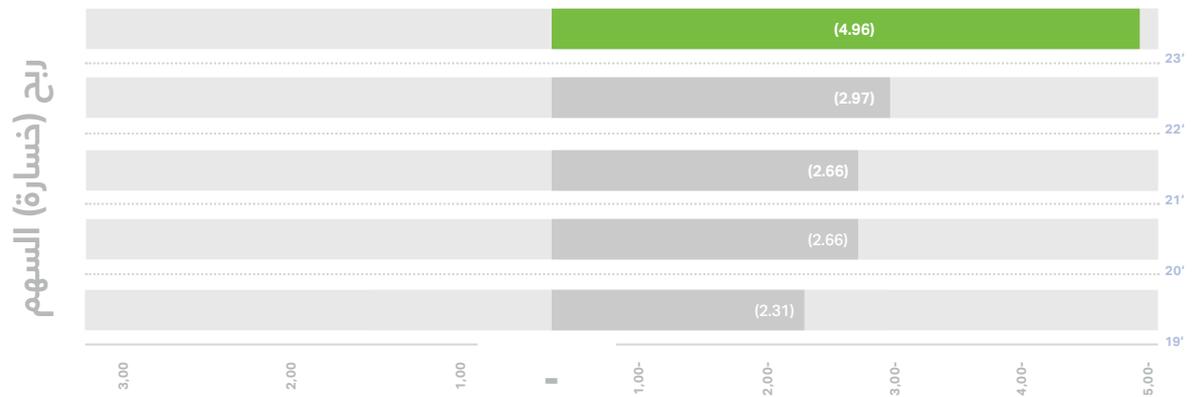
ج) نتائج الأنشطة التشغيلية:

البيان (آلاف الريالات)	2023	2022	التغير	نسبة التغير (%)
المبيعات	4,684,427	3,926,186	758,241	19%
تكلفة المبيعات	4,112,192	3,374,758	737,434	22%
إجمالي الربح (الخسارة) التشغيلية	(329,543)	(41,449)	(288,094)	(695)%
مصاريف العمليات الرئيسية	901,778	592,877	308,901	(52)%
الإيرادات / المصروفات الأخرى	77,638	107,880	(70,777)	66-%
يخصم: الزكاة أو الضريبة	45,938	28,740	17,198	60%
صافي الربح (الخسارة)	(297,843)	(178,069)	(100,340)	56%

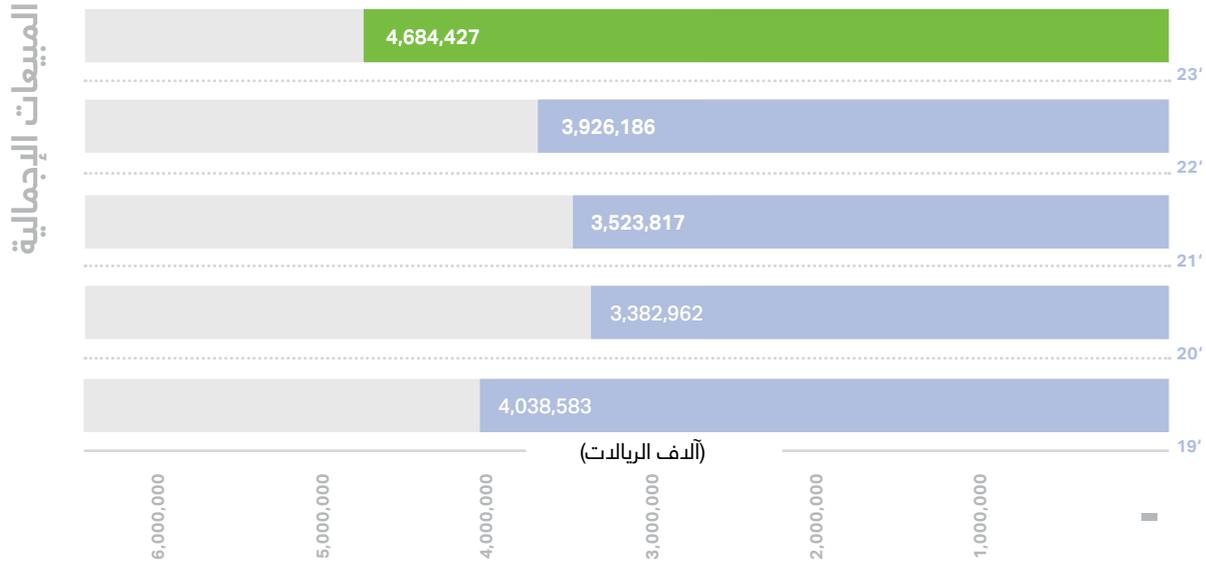
يوضح الرسم البياني التالي صافي الدخل خلال السنوات الخمس الأخيرة:



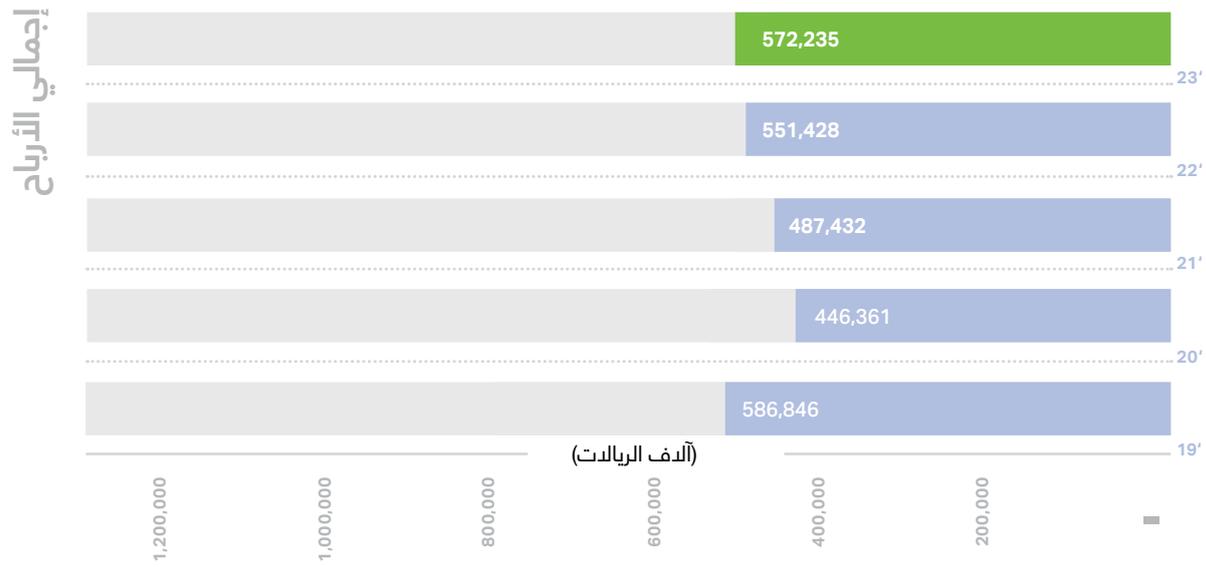
يوضح الرسم البياني التالي ربح (خسارة) السهم الواحد للسنوات الخمس الأخيرة:



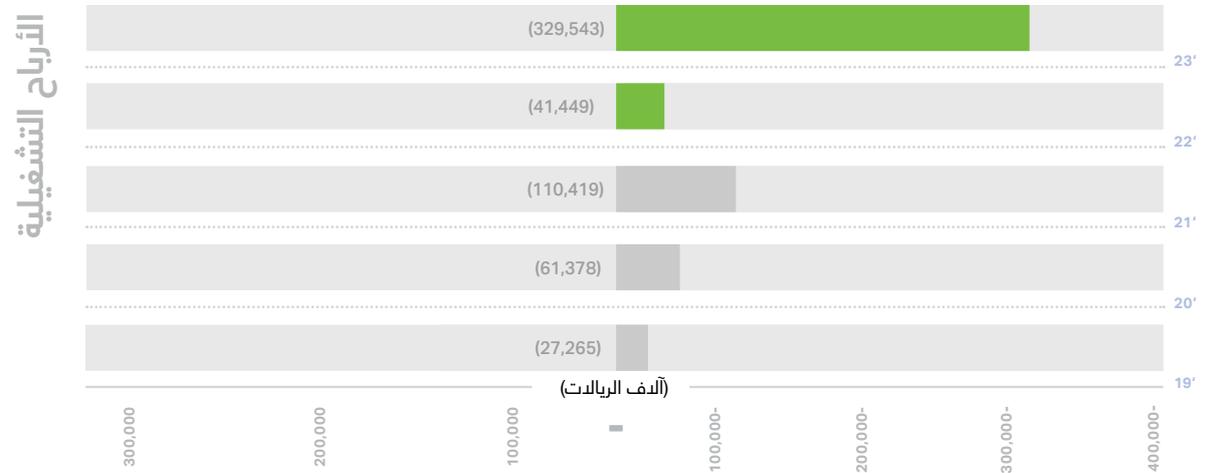
كما يوضح الرسم البياني التالي المبيعات الإجمالية الموحدة للسنوات الخمس الأخيرة:



ويوضح الرسم البياني التالي إجمالي الأرباح للسنوات الخمس الماضية:

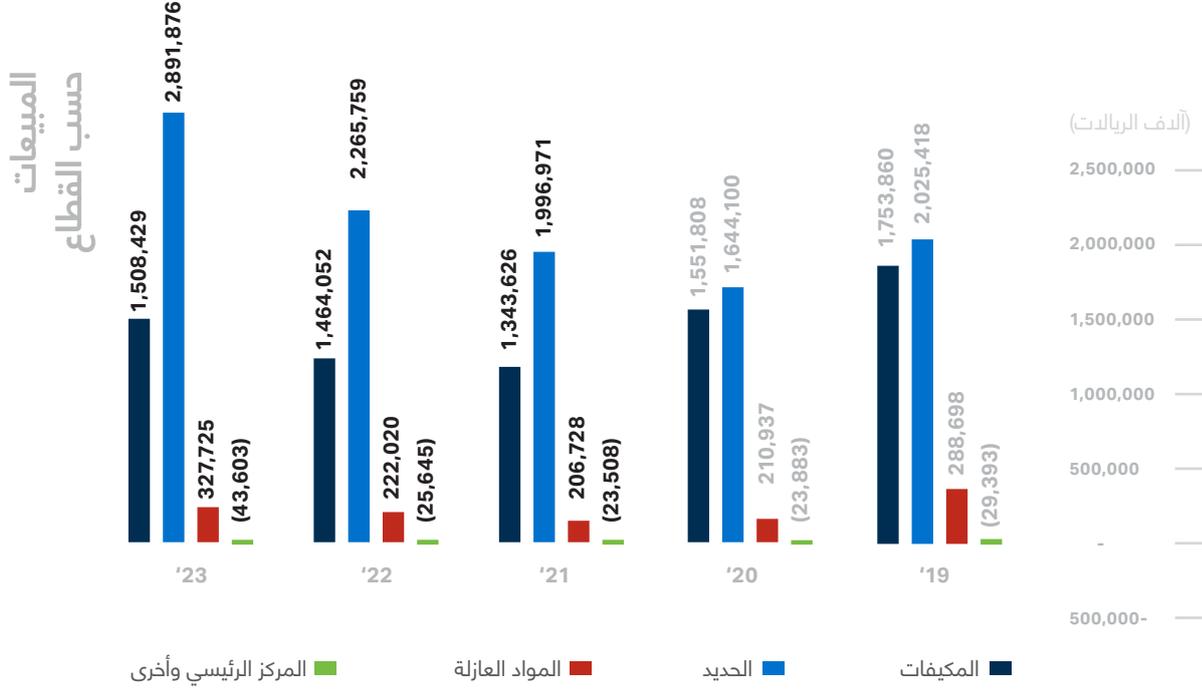


ويوضح الرسم البياني التالي الأرباح التشغيلية للسنوات الخمس الماضية:

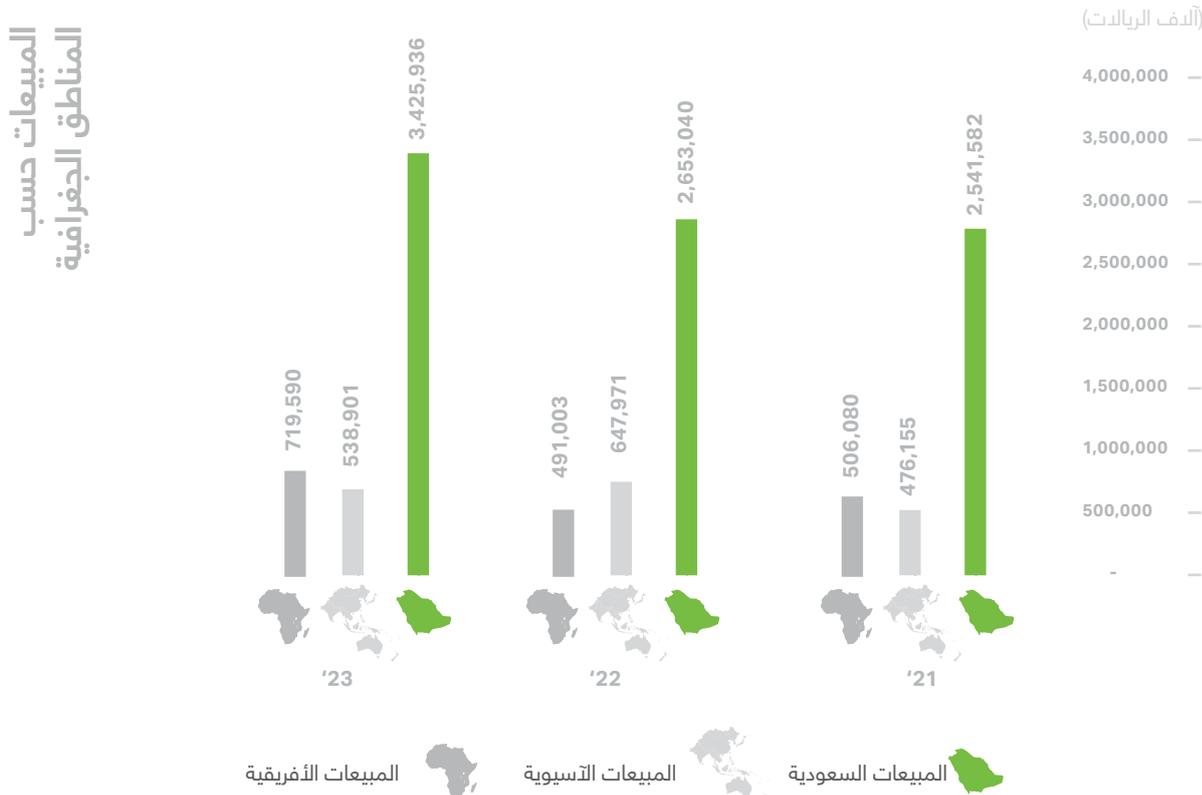


ويوضح الرسم البياني التالي مبيعات الشركة حسب القطاع للسنوات الخمس الماضية:

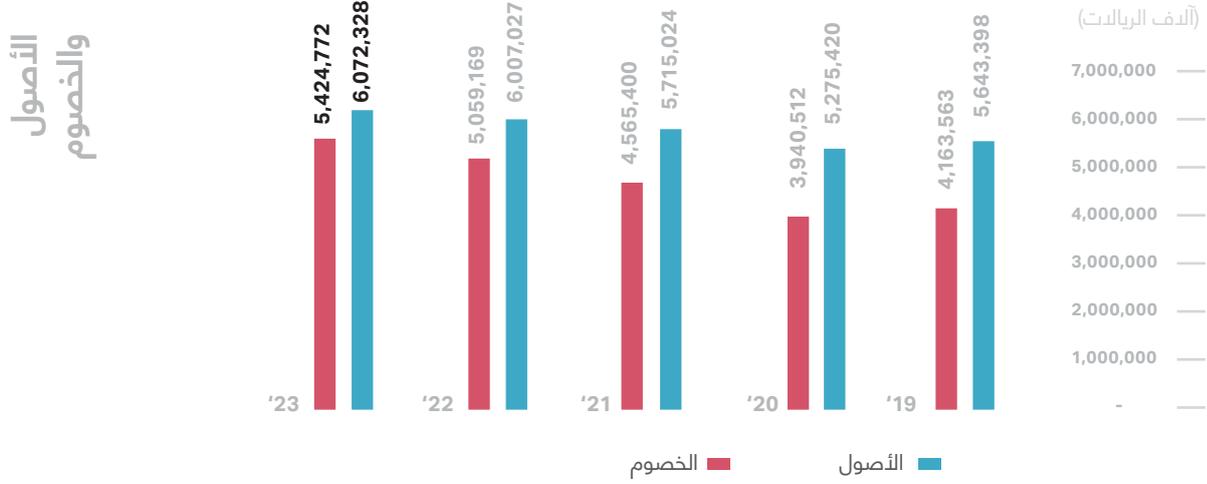
حقق قطاع الحديد في 2023 مبيعات إجمالية بلغت 2,892 مليون ريال سعودي بارتفاع نسبته 28%. كما ارتفعت مبيعات قطاع التكييف بنسبة 3% والبالغة 1,508 مليون ريال سعودي وكذلك قطاع المواد العازلة بنسبة 48% محققة مبلغاً وقدره 328 مليون ريال سعودي.



ويوضح الرسم البياني التالي مبيعات الشركة حسب النطاق الجغرافي للسنوات الخمس الماضية: وحسب النطاق الجغرافي، فقد بلغت مبيعات الشركة الإجمالية من نشاطاتها العاملة في المملكة العربية السعودية مبلغاً وقدره 3,426 مليون ريال سعودي، في حين بلغ إجمالي مبيعات المصانع التابعة للشركة خارج المملكة العربية السعودية مبلغاً وقدره 1,258 مليون ريال سعودي. علماً بأن هذا التحليل لا يعتبر تحليلاً عن مبيعات التصدير والموضحة بياناتها في الفقرة الخاصة بالتصدير.

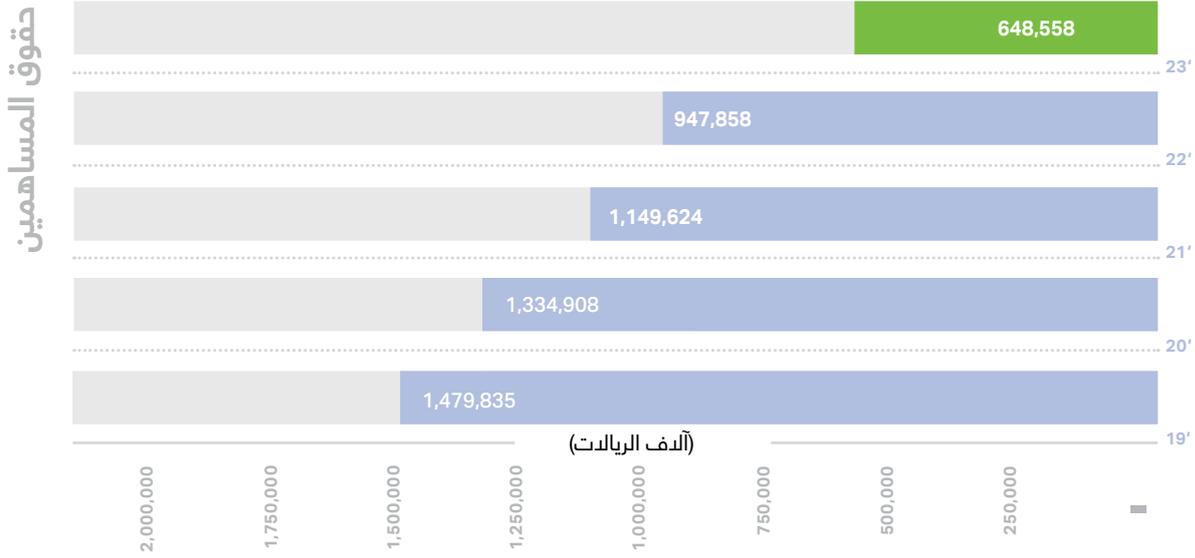


ويوضح الرسم البياني التالي أصول وخصوم الشركة للسنوات الخمس الماضية:



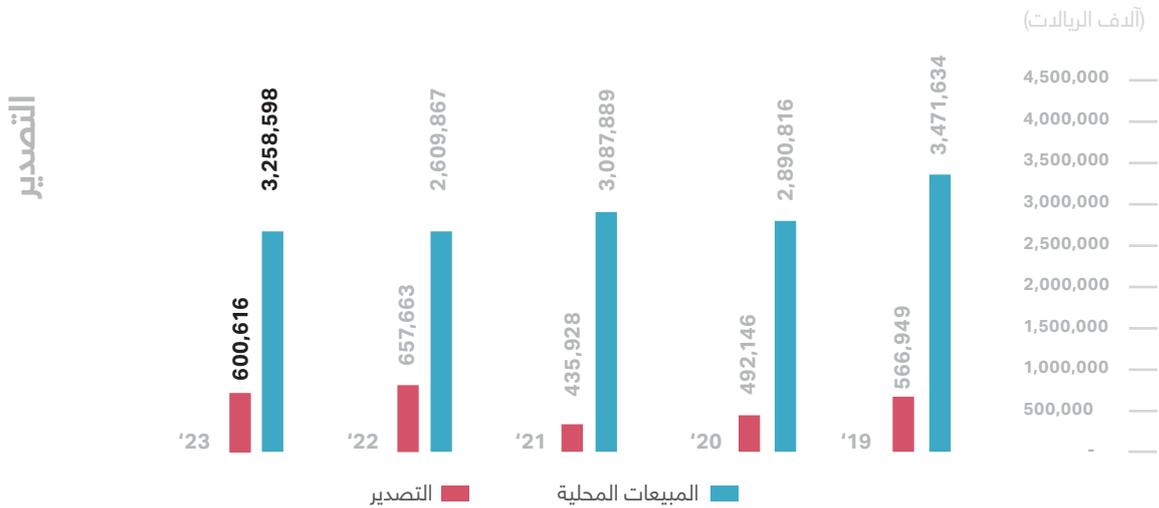
ويوضح الرسم البياني التالي حقوق المساهمين للسنوات الخمس الماضية:

انخفضت حقوق المساهمين بنسبة 63% لتصل إلى 648 مليون ريال سعودي خلال عام 2023، مقارنة مع 947 مليون ريال سعودي للعام 2022.



ويوضح الرسم البياني التالي صادرات الشركة للسنوات الخمس الماضية:

بلغت صادرات الشركة خلال العام 2023 حوالي 600 مليون ريال سعودي مقارنة بمبلغ 657 مليون ريال سعودي في عام 2022 علماً بأنه يتم تصدير منتجات الشركة إلى أكثر من 90 دولة حول العالم من خلال شبكة مكاتب للمبيعات والتمثيل المنتشرة حول العالم.



5

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

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

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

6

القروض

يبين جدول المقارنة التالي القروض التي أبرمتها إدارة الشركة:

القرض	2022		2023		القرض
	(آلاف الريالات)		(آلاف الريالات)		
القرض الأساسي (آلاف الريالات)	تاريخ الاستحقاق	تاريخ الحصول على القرض	2022	2023	رقم القرض
صندوق التنمية الصناعية السعودي SIDF	2024/04/24	2012/08/29	5,500	-	القرض رقم 1
البنك السعودي البريطاني (SAB)	2024/12/01	2021/11/30	20,000	10,000	القرض رقم 2
بنك تمويل تنمية الأسكان HDFC Bank India	2027/04/07	2021/03/31	2,657	2,001	القرض رقم 3
			28,157	12,001	
			(14,145)	(10,851)	ناقصاً: القسط الجاري
			(150)	-	ناقصاً: رسوم الصندوق الإدارية
			13,862	1,150	

7

أهداف إدارة المخاطر المالية والسياسات المتعلقة بها

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

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

مخاطر السوق: تتمثل مخاطر السوق في التقلبات التي تطرأ على القيمة العادلة للأداة المالية أو تدفقاتها النقدية المستقبلية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق. وتتألف مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر سعر العمولة ومخاطر العملات ومخاطر الأسعار الأخرى كمخاطر أسعار الأسهم ومخاطر السلع. وتعتبر القروض والودائع القصيرة الأجل وأدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر من بين الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق. وتعلق تحليلات الحساسية في الأقسام التالية بالوضع كما في 31 ديسمبر 2023م.

مخاطر أسعار العمولة

تتمثل مخاطر أسعار العمولة في التقلبات التي تطرأ على القيمة العادلة للأداة المالية أو تدفقاتها النقدية المستقبلية نتيجة للتغيرات في أسعار العمولة في السوق. وتتعلق مخاطر التغيرات في أسعار العمولة في السوق التي تتعرض لها المجموعة بصفة رئيسة بقروض المجموعة الطويلة الأجل والقصيرة الأجل وودائعها القصيرة الأجل. وتدير المجموعة مخاطر أسعار العمولة التي تتعرض لها بالمراقبة المستمرة لحركة أسعار العمولة. وفي 31 ديسمبر 2023م، لم يكن تعرض المجموعة لمخاطر أسعار العمولة هاماً؛ حيث كانت قروضها الطويلة الأجل والقصيرة الأجل الرئيسية تخضع لأسعار عمولة ثابتة.

مخاطر العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات الأجنبية في التقلبات التي تطرأ على القيمة العادلة للمخاطر أو تدفقاتها النقدية المستقبلية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. وتتعلق مخاطر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية التي تتعرض لها المجموعة بصفة رئيسة بالأنشطة التشغيلية الخاصة بالمجموعة (عندما تسجل الإيرادات أو المصاريف بعملة أجنبية) وصافي استثمارات المجموعة في شركات تابعة وشركات زميلة أجنبية. ولم تجر المجموعة خلال السنة معاملات هامة بعملة غير الريال السعودي والدولار الأمريكي والين الياباني والجنه المصري والروبية الهندية والدينار البحريني واليورو. ونظراً لكون سعر صرف الريال السعودي ثابت مقابل الدولار الأمريكي، فلا تشكل الأرصدة بالدولار الأمريكي مخاطر عملات هامة. تتعرض المجموعة لمخاطر العملات على المعاملات والأرصدة المسجلة 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. وفي 31 ديسمبر 2023م، لم يكن تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في العملات الأجنبية جوهرياً بالنسبة لحساباتها المدينة وحساباتها الدائنة.

مخاطر السلع

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

مخاطر أسعار الأسهم

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

(ب) مخاطر الائتمان:

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم وفاء طرف ما بالتزاماته بموجب أداة مالية أو عقد مبرم مع عميل مما 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.

حسابات مدينة وأصول عقود

تدار مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء من قِبَل كل وحدة أعمال وفقاً لسياسة المجموعة وإجراءاتها ومراقبتها المخصصة لإدارة مخاطر ائتمان المتعلقة بالعملاء. وتسعى المجموعة إلى إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء بوضع حد ائتماني لكل عميل وبمراقبة الحسابات المدينة غير المسددة والتأكد من متابعتها عن كثب.

يُجرى تحليل الانخفاض في القيمة بكل تاريخ قوائم مالية باستخدام مصفوفة المخصصات لقياس خسائر الائتمان المتوقعة لكل وحدة أعمال تابعة للمجموعة. وتحتسب معدلات المخصصات بناء على أيام التأخر في السداد لمجموعات مختلف قطاعات العملاء التي لديها نماذج خسارة مشابهة (أي حسب المنطقة الجغرافية أو نوع المنتج أو نوع العميل والتغطية باعتمادات مستندية أو أشكال أخرى من التأمين الائتماني). وتعكس عملية الاحتساب النتائج المرجحة بالاحتمالات والقيمة الزمنية للنقود والمعلومات المعقولة والمؤيدة المتاحة بتاريخ القوائم المالية بشأن الأحداث السابقة والحالية والتوقعات المتعلقة بالظروف الاقتصادية المستقبلية.

وتحتسب مصفوفة المخصصات مبدئياً على أساس المعدلات الملحوظة التاريخية للخسارة لدى المجموعة. وستعبر المجموعة المصنوفة بهدف ضبط خبرة خسائر الائتمان التاريخية مع المعلومات المتوقعة. فعلى سبيل المثال، إذا كانت الأوضاع الاقتصادية المتوقعة (مثل إجمالي المنتج المحلي) متوقع تدهورها على مدى السنة التالية، ما يمكن أن يترتب عليها عدد متزايد من حالات التأخر في السداد في قطاع معين، يُجرى تعديل المعدلات الخسارة التاريخية للخسارة. وفي كل تاريخ قوائم مالية، يُجرى تحديث المعدلات الملحوظة التاريخية للخسارة، وتخضع التغيرات في التقديرات المتوقعة للتحليل. ويُمثل تقييم العلاقة بين المعدلات الملحوظة التاريخية للخسارة والأوضاع الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة تقديراً هاماً. ويُعد مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة حساساً للتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. وقد لا تمثل أيضاً خبرة خسائر الائتمان التاريخية والأوضاع الاقتصادية المتوقعة لدى المجموعة خسارة فعلية للعملاء مستقبلاً.

أرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل

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

ج) مخاطر السيولة:

تتمثل مخاطر السيولة في مواجهة المجموعة للصعوبة في توفير الأموال للوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالأدوات المالية. وقد تنشأ مخاطر السيولة عن عدم القدرة على تسييل الأصول المالية بشكل سريع وبمبلغ يُقارب قيمتها العادلة. وتدير المجموعة مخاطر السيولة بمراقبة رأس المال العامل ومتطلبات التدفقات النقدية بشكل منتظم. وتدير المجموعة مخاطر السيولة بضمان توفير التسهيلات البنكية. وتتطلب شروط المبيعات لدى المجموعة أن تسدد المبالغ المستحقة خلال 30 إلى 180 يوماً من تاريخ تقديم الفاتورة. وتسدد الحسابات الدائنة التجارية عادة خلال 30 إلى 120 يوماً من تاريخ الشراء.

مخاطر زيادة تركيز المخاطر

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

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

المدفوعات النظامية المستحقة

8

يبين الجدول التالي المدفوعات النظامية المسددة والمستحقة خلال العام 2023:

2022	2023	الجهة
		(آلاف الريالات)
78,521	56,717	الرسوم الجمركية
21,120	25,640	تكاليف التأشيرات والجوازات
287,619	433,739	الزكاة والضريبة
40,637	41,027	المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية
-	-	أخرى
427,897	557,123	إجمالي الدفعات للجهات الحكومية

الجوائز والشهادات والجودة

إن جميع الشركات التابعة للزامل للصناعة حاصلة على شهادات الجودة العالمية (ISO 9000). كما أن معظم الشركات التابعة حاصلة على شهادة (OHSAS 18001) لنظام إدارة الصحة والسلامة المهنية، وشهادة الأيزو (ISO 14001) لنظام الإدارة البيئية، وغيرها من الشهادات القياسية العالمية.

في 2023، حصلت شركة الزامل للمباني الحديدية الهند على شهادة تقدير نظير أدائها المتميز ومساهماتها القيّمة في تحقيق 500 ألف ساعة عمل دون تسجيل إصابات أو حوادث مهنية في المدة من عام 2022 إلى 2023، في موقع المصنع التابع لشركة «سان غوبان الصناعية في الهند» في مدينة «Jhagadia» الهندية.

وفي يناير، حصلت إدارة المشاريع في شركة الزامل لخدمات التكيف والتبريد على شهادة الاعتماد الدولي (ISO 45001) في نظام إدارة الصحة والسلامة المهنية، وشهادة (ISO 14001) في نظام الإدارة البيئية، وذلك بعد استكمالها بنجاح عمليات المراجعة والتدقيق التي أجرتها شركة «TÜV SÜD Middle East LLC» بخصوص امتثال الشركة لأحدث المعايير الدولية الخاصة بهذه الأنظمة.

في مارس، منحت صحيفة فيتنام الاقتصادية، بالتعاون مع وزارة الخارجية الفيتنامية وحكومة مدينة دانانج جائزة التين الذهبي المرموقة لعام 2022 لشركة الزامل للمباني الحديدية فيتنام، نظير كونها واحدة من أفضل 50 شركة استثمارية أجنبية لديها مساهمات كبيرة في تنمية الاقتصاد الفيتنامي.

وفي أكتوبر، فازت شركة الزامل للحديد بجائزة «TEKLA BIM» الشرق الأوسط المرموقة لعام 2023 في فئة «البنية التحتية». ويُعد هذا التقدير المميز دليلاً على التزام الشركة بالتميز والابتكار في قطاع البناء والتشييد.

وحصلت الزامل للحديد على هذه الجائزة نظير تصميمها الهندسي المتميز في المشروع الفائز، وهو جسر حديدي

مبتكر في مشروع «The Move» الذي يقع في مدينة الجبيل شرقي المملكة العربية السعودية. ويضم المشروع عدة مرافق ترفيهية فاخرة ومطاعم راقية. ويعكس هذا الهيكل المميز خبرة الزامل للحديد وبراعتها في تصميم أحدث حلول البنية التحتية المبتكرة.

وتعد هذه المشاركة الأولى للشركة في مسابقة على مستوى منطقة الشرق الأوسط، ويؤكد هذا الإنجاز قدرة الزامل للحديد على تحقيق نتائج استثنائية وتجاوز معايير الصناعة. ويسهم النجاح في هذه المسابقة الدولية في تعزيز مكانتها كشركة رائدة في استخدام التقنيات المتقدمة لدفع عجلة التقدم والكفاءة في القطاع الصناعي.

في نوفمبر، حصلت شركة الزامل للاستثمار الصناعي ممثلة في إدارة منع الخسائر على شهادة الأيزو "ISO 9001" في نظام إدارة الجودة، وهي المواصفة القياسية الأكثر استخداماً في العالم والتي نجحت الشركة في استيفاء جميع المتطلبات اللازمة للحصول عليها.

بجانب هذا الانجاز، حققت الشركة شهادة الأيزو "ISO 14001" في نظام إدارة البيئة، والتي تبرز التزامها بتقييم وتحسين تأثيراتها البيئية، كما حصلت على شهادة الأيزو "ISO 45001" لنظام إدارة السلامة والصحة المهنية، مما يعكس جهودها في الحفاظ على سلامة وصحة موظفيها والحد من المخاطر المهنية.

وتأتي هذه الشهادات تتويجاً للجهود المتواصلة التي تبذلها الشركة لتعزيز الأداء وضمان الأمان الوظيفي وتوفير بيئة عمل جاذبة للمجتمعات التي تخدمها.

الجدير بالذكر أن الحصول على هذه الشهادات كان بعد تأهيل الشركة من قبل مجموعة "ABS Quality Evaluations"، ما يؤكد على التزامها بتقديم خدمات عالية الجودة والامتثال في مختلف الصناعات.



الموارد البشرية

10

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

في نهاية عام 2023، بلغ إجمالي عدد الموظفين في قطاعات الزامل للصناعة داخل السعودية قرابة 7,526 موظف، بزيادة قدره 7.51% عن العام السابق.

وقد ارتفع معدل توظيف الوظائف في الشركة خلال عام 2023 بنسبة 1.28%. ولاسيما في قطاع الحديد الذي شهد ارتفاعاً في نسبة التوظيف من 24.36% إلى 33.60%، في حين حافظ قطاع المواد العازلة على نسبة توظيف قدرها 28%. وقد ارتفع إجمالي عدد المواطنين السعوديين في الشركات بنسبة 1.17%

وعلى صعيد آخر، ارتفع عدد المواطنين السعوديات العاملات في مختلف الأقسام والإدارات خلال العام إلى 129 موظفة سعودية. وقد حرصت الشركة خلال عمليات التوظيف على الامتثال الكامل بمعدلات توظيف الوظائف التي حددها برنامج "نطاقات" الوطني لضمان زيادة عدد الموظفين السعوديين في منشآت القطاع الخاص.



وفي إطار جهودها المستمرة لتحسين بيئة العمل وتقوية الروابط مع الموظفين، نظمت إدارة رأس المال البشري خلال العام سلسلة من الفعاليات والأنشطة الاجتماعية لموظفي الشركة، بما في ذلك البرامج الترفيهية والثقافية، وحملات التوعية الصحية، وبرامج الاحتفال بالمناسبات الوطنية، وغيرها من البرامج والفعاليات التي كان من أبرزها برنامج «تستاهل» الذي يهدف إلى تقديم خصومات خاصة للموظفين على العديد من المنتجات والخدمات ووسائل الترفيه المتنوعة. أيضاً، منصة "icare" لاستقبال شكاوى الموظفين والإبلاغ عن المخالفات التي قد تحدث في المنشأة وفقاً لأعلى درجات السرية والخصوصية.

وكجزء من التزام الزامل للصناعة بتحقيق التنوع في مواقع العمل، أنشأت الشركة في السنوات الماضية برنامجاً مستداماً لتوظيف الأشخاص ذوي الإعاقة ليكونوا أعضاء فاعلين في القوى العاملة الوطنية، حيث يعمل لدى الشركة ما يزيد على 90 موظفاً من ذوي الإعاقة في مختلف وحدات الأعمال والمجالات الوظيفية، سواء حضورياً أو عن بُعد. كما تُنظم الإدارة باستمرار ندوات توعوية للمسؤولين والمديرين في القطاعات والإدارات الرئيسية في الزامل للصناعة حول الأساليب المُتلى للتعامل مع الأشخاص ذوي الإعاقة في مواقع العمل.

كما أطلقت إدارة رأس المال البشري وبالتعاون مع إدارة تقنية المعلومات، العديد من الخدمات الرقمية تحت مظلة نظام أوراكل فيوجن "Oracle Fusion"، والتي تخص إدارة وتطوير الموظف، و كان من أبرزها نظام الأهداف ومراقبة الأداء، و أيضاً نظام التدريب والتعليم.

وخلال العام، واصلت إدارة رأس المال البشري في الزامل للصناعة تنظيم مجموعة متنوعة من الدورات التدريبية وورش العمل الافتراضية عن بُعد، والتي استمرت طوال العام، حيث شارك فيها المئات من الموظفين من مختلف الإدارات والأقسام ووحدات الأعمال والمجالات الوظيفية في قطاعات الشركة.

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

إضافة إلى ذلك، قدمت إدارة رأس المال البشري لقطاع التكييف في الزامل للصناعة نظاماً محدداً للتقييم الوظيفي، وبرامج تطوير مُصممة لموظفي المشتريات والمبيعات التي تهدف إلى تحسين وتطوير قدرات الموظفين ومهاراتهم في إطار هاتين الوظيفيتين المهمتين.

التدريب والتطوير الوظيفي

11

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



على الوصول إلى إمكاناتهم الكاملة عن طريق اكتساب المهارات والمعرفة المناسبة.

وفي فبراير، شاركت الزامل للصناعة راعياً ذهبياً في معرض «الخمسة الكبار السعودية» (The Big 5 Saudi) لعام 2023، أكبر حدث للبناء والتشييد في المملكة العربية السعودية، الذي عُقد في مركز واجهة الرياض للمعارض والمؤتمرات.

واستعرضت أكثر من 700 شركة من نحو 40 دولة في معرض هذا العام أحدث المنتجات والمواد والحلول المبتكرة في صناعة البناء والإنشاءات، كما قدّم المعرض الذي حضره الآلاف من الزوار والمتخصصين في هذا القطاع، حلولاً متكاملة لقطاع البناء والإنشاءات المحلي والإقليمي.

المسؤولية المجتمعية ورعاية النشاطات

12

تفخر الزامل للصناعة بالتزامها الراسخ بالمسؤولية المجتمعية، وذلك من خلال التواصل وإقامة الشراكات مع الهيئات والجمعيات الخيرية، ودعم المبادرات الطموحة والمشاريع والأنشطة التي تسهم في ازدهار المجتمعات، وكذلك المشاركة الفاعلة في معارض التوظيف، إيماناً منها بأهمية توفير فرص العمل للشباب.

خلال 2023، شاركت شركة الزامل للمباني الحديدية الهند راعياً رئيسياً للنسخة التاسعة لمؤتمر الحديد والصلب «Steel Day»، الذي أقيم في أحد فنادق العاصمة الهندية مومباي. وانطلق المؤتمر تحت شعار «دور التقنية في تطوير استخدام الحديد في الإنشاءات»، بمشاركة أكثر من 500 متخصص من مختلف المجالات المرتبطة بصناعة الحديد والصلب.

وخلال هذا المؤتمر الذي استمر لمدة يومين، التقى المهندسون المعماريون والاستشاريون والمقاولون والموردون والمصنعون والخبراء في مجال الحماية من الحرائق ومقدمو المنتجات والخدمات لمناقشة مستقبل الإنشاءات الحديدية.

في يناير، وقعت الزامل للصناعة اتفاقية شراكة طويلة الأمد مع شركة «لينكد إن»، أكبر شبكة مهنية في العالم، وذلك لإطلاق منصة «LinkedIn Learning» التعليمية الإلكترونية لموظفي الزامل للصناعة، لأننا ندرك أن موظفينا قادرين

وفي أبريل، أقيم حفل افتتاح مسرح «DÓ»، بحضور معالي فام مينه تشينه، رئيس وزراء جمهورية فيتنام الاشتراكية، وكريشناكانث كودوكولا، المدير العام لشركة الزامل للمباني الحديدية فيتنام.

وقد حصل مشروع مسرح «DÓ» الذي صممه شركة الزامل للحديد فيتنام ووردته بالكامل على «الرقم القياسي لمسرح بهندسة معمارية فريدة من نوعها» من الجمعية الفيتنامية للأرقام القياسية.

في سبتمبر، شارك عددٌ من موظفي الزامل للصناعة في البرنامج التدريبي للتعريف بمنهجية تويوتا للتصنيع المرن، ومحاكاة المنهجية الإدارية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة اليابانية، الذي نظمته وزارة الصناعة والثروة المعدنية السعودية بالتعاون مع نظيرتها اليابانية. وتضمّن البرنامج محاضرات نظرية وزيارات ميدانية لعدد من المصانع لنقل التجربة اليابانية للمملكة، وذلك في إطار تعزيز التعاون بين البلدين في القطاع الصناعي، وتبادل الخبرات في تنمية القدرات البشرية وتطويرها، بالتعاون مع برنامج تنمية القدرات البشرية في المملكة العربية السعودية.

وفي سبتمبر كذلك، قام وفد تجاري سعودي يضم 80 من رجال وسيدات الأعمال، يمثلون أكثر من 50 شركة سعودية، برفقة عدد من ممثلي الهيئات والمراكز الوطنية المتخصصة وشركات استثمارية خاصة، بزيارة لمصنع شركة الزامل للحديد فيتنام، الذي يُعد أحد أكبر المشروعات الصناعية السعودية في عاصمة جمهورية فيتنام الاشتراكية «هانوي»، والذي قطع أكثر من 25 عاماً في تمثيل الاستثمارات السعودية العابرة للحدود، وذلك ضمن برنامج زيارة الوفد لعدد من المدن الفيتنامية والاطلاع على الفرص الاستثمارية في إطار التعاون التجاري والاستثماري والصناعي بين البلدين الصديقين.

في أكتوبر، شاركت الزامل للصناعة في معرض وظائف 2023، الذي أقيم في مركز الظهران إكسبو للمعارض والمؤتمرات، تحت رعاية صاحب السمو الملكي الأمير سعود بن نايف بن عبدالعزيز أمير المنطقة الشرقية. وقدم المعرض فرصاً مهمة للباحثين عن العمل من كلا الجنسين، وخاصةً المؤهلين، للقاء شركات وطنية ودولية مختلفة لمناقشة أهدافهم المهنية والتعرف على فرص العمل المتاحة، حيث عرضت أكثر من 5000 فرصة عمل من حوالي 120 شركة مشاركة من جميع أنحاء المملكة.

وفي أكتوبر، قام رئيس الوزراء الفيتنامي فام مينه تشين، برفقة وفد فيتنامي رفيع المستوى، بحضور قمة رابطة دول جنوب شرق آسيا (آسيان) ومجلس التعاون الخليجي خلال زيارتهم للمملكة العربية السعودية، حيث التقوا بقيادة دول وشركات رائدة وصناديق استثمار كبيرة.

حيث التقى رئيس الوزراء الفيتنامي بقيادة مجموعة الزامل، وشركة الزامل للاستثمار الصناعي، وشركة الزامل للحديد في فيتنام وأشاد بمساهمة شركة الزامل للحديد في تطوير اقتصاد فيتنام، وذلك بفضل المصنعين اللذين بنتاهما محلياً، مما خلق فرص عمل لأكثر من 1,000 موظف وصدر منتجات أساسية من فيتنام إلى مناطق اقتصادية أخرى.

وفي نوفمبر، نظّمت إدارة منع الخسائر في الزامل للصناعة بالتعاون مع الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية "مدن" في الصناعية الأولى بالدمام، زيارة تعريفية لطلاب طب الأسرة والمجتمع في كلية الطب بجامعة الإمام عبد الرحمن بن فيصل، وذلك ضمن برنامج زمالة الجامعة. وقُدّم خلال الزيارة عرض تقديمي عن إدارة منع الخسائر ونظام إدارة السلامة والصحة المهنية، واختتمت بزيارة ميدانية لمصنع الزامل "للمباني الحديدية سابقة الهندسة".

كما زار 35 خريجاً من كلية الهندسة المدنية في جامعة الإمام عبد الرحمن بن فيصل مصنع شركة الزامل للمباني الحديدية سابقة الهندسة للتعرف عن كَثب على خطوط الإنتاج وأقسام الهندسة في المصنع والاطلاع على سير العمل، حيث تعتمد الشركة على أكثر من 600 مهندساً في مجالها الرائد، وهدفت من خلال الزيارة إلى إلقاء الضوء على تفاصيل المشاريع والخدمات المختلفة.

بالإضافة إلى ذلك، اختتم فريق التسعير وإدارة التكاليف في شركة الزامل للإنشاءات، خلال نوفمبر، برنامج "CANDY-RIB" التدريبي المصمم لأصحاب شركات المقاولات والبناء، وذلك بحضور مدرب متخصص من الشركة المُطوّرة، ويهدف البرنامج الذي أقيم على مدار يومين إلى تمكين المشاركين من فهم وإدارة جوانب حيوية مرتبطة بالقطاع، ويسهم في مركزية البيانات المتعلقة بالإنشاءات؛ مما يزيد الإنتاجية ويقلل الوقت والتكاليف، ويرفع مستوى الدقة والاحترافية.

وفي إطار جهودها المستمرة لدعم صحة وسلامة موظفيها، أطلقت الزامل للحديد حملتها الموسمية لتطعيم الإنفلونزا في نوفمبر، وذلك تزامناً مع بداية فصل الشتاء، وأقيمت الحملة في المدينة الصناعية الأولى بالدمام.

وفي ديسمبر، شاركت الزامل للصناعة في المعرض الدولي للبناء والأعمال الإنشائية "الخمسة الكبار" العالمي، والذي عقد في مركز دبي التجاري العالمي، وذلك سعياً في تعزيز أنشطتها التجارية إقليمياً وعالمياً. ويعد المعرض أحد أضخم الفعاليات في قطاع البناء على مستوى العالم، والتي شاركت فيه قطاعات الزامل للصناعة ليكون حلقة وصل عالمية.

13 تفاصيل رأس المال وأسهم الشركة

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

البيان	2023	2022
رأس المال المصرح والمدفوع	600,000,000 ريال	600,000,000 ريال
عدد الأسهم المصدرة	60,000,000 سهم	60,000,000 سهم
القيمة الاسمية	10 ريال	10 ريال

14 لائحة حوكمة الشركات

أ) التزمت الشركة بتطبيق كافة المواد الإلزامية في لائحة حوكمة الشركات. في حين أفصحت بشكل مجمل على الفقرة الفرعية (ب) من الفقرة (4) من المادة (90) من لائحة حوكمة الشركات حسب الجدول الوارد في الفقرة (ثالثاً) من البند (26) من هذا التقرير الخاصة بمكافأة كبار التنفيذيين

15 تشكيل مجلس الإدارة

يتشكل مجلس إدارة الشركة من سبعة أعضاء تم انتخابهم من قبل الجمعية العامة للشركة بتاريخ 2022/04/21م للدورة الحالية الممتدة من 2022/05/01م ولغاية 2025/04/30م لمدة ثلاث سنوات حسب نظام الشركات والنظام الأساس للشركة. والجدول التالي يوضح أسماء أعضاء مجلس الإدارة ومناصبهم وتصنيفهم حسب لائحة الحوكمة

الاسم	المنصب	التصنيف
عبدالله محمد عبدالله الزامل	رئيس مجلس الإدارة	غير تنفيذي
بندر عبد الرحمن عبدالله الزامل	نائب الرئيس	غير تنفيذي
* محمد سليمان محمد الحربي	عضو	غير تنفيذي
سطوم عبد العزيز عبدالله الزامل	عضو	غير تنفيذي
خالد محمد صالح الفهيد	عضو	مستقل
عادل صالح محسن الغصاب	عضو	مستقل
سعود غسان أحمد السليمان	عضو	مستقل

* أعلنت الشركة عن صدور قرار مجلس الإدارة (بالتصوير) في تاريخ 14 ديسمبر 2023 بتعيين الأستاذ / محمد سليمان محمد الحربي (عضو مجلس إدارة غير تنفيذي) كعضو مندوب للشركة وتعديل صفة العضوية ليكون عضواً تنفيذياً اعتباراً من تاريخ 16 يناير 2024. علماً بأن هذا التغيير لم يؤثر على نسبة الاستقلالية في مجلس الإدارة وذلك حسب الفقرة (3) من المادة (16) من حوكمة الشركات الصادرة عن هيئة السوق المالية.

16

وصف لأي مصلحة في فئة الأسهم ذات الأهمية في التصويت تعود لأشخاص أبلغوا الشركة بتلك

الحقوق، وأي تغيير في تلك الحقوق خلال السنة المالية الأخيرة

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

17

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

الاسم	بداية العام		نهاية العام		نسبة التغيير
	عدد الأسهم	أدوات الدين	عدد الأسهم	أدوات الدين	
محمد سليمان محمد الحربي	1.000	0	1.000	0	0%
خالد محمد صالح الفهيد	1.000	0	1.000	0	0%
عبدالله محمد عبدالله الزامل	21.000	0	21.000	0	0%
عادل صالح محسن الغصاب	1.000	0	1.000	0	0%
سظام عبد العزيز عبدالله الزامل	10	0	10	0	0%
بندر عبد الرحمن عبدالله الزامل	1.000	0	1.000	0	0%
سعود غسان أحمد السليمان	30	0	30	0	0%

18

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

الاسم	بداية العام		نهاية العام		نسبة التغيير
	عدد الأسهم	أدوات الدين	عدد الأسهم	أدوات الدين	
محمد علي عبد الخالق آل صاحب	0	0	0	0	0%
سعيد فهد سعيد الدعجاني	0	0	0	0	0%
جورج أيبين	0	0	0	0	0%

لا يوجد أي مصلحة وأوراق تعاقدية وحقوق اكتتاب تعود لأقرباء كبار التنفيذيين في أسهم أو أدوات دين خلال العام 2023م.

19

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

الاسم	بداية العام		نهاية العام		نسبة التغيير
	عدد الأسهم %	عدد الأسهم %	عدد الأسهم %	عدد الأسهم %	
شركة مجموعة الزامل القابضة	11,999,989	19.99	11,999,989	19.99	0%
شركة مجموعة الزامل للاستثمار المحدودة	3,091,528	5.15	3,091,528	5.15	0%

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

1 أعضاء مجلس الإدارة:

الاسم	الوظائف الحالية	الوظائف السابقة	المؤهلات	الخبرات
عبدالله محمد عبدالله الزامل	● رئيس مجلس الإدارة، شركة الزامل للاستثمار الصناعي (الزامل للصناعة)	● الرئيس التنفيذي، الزامل للصناعة ● الرئيس التنفيذي للعمليات، الزامل للصناعة ● عدة مناصب في شركة الزامل للمكيفات (آخرها نائب الرئيس التنفيذي)	● ماجستير في المالية وإدارة الأعمال ● بكالوريوس في هندسة صناعية	خبرة عملية منذ 1972
خالد محمد صالح الفهيد	● رئيس مجلس الإدارة، شركة منافع العربية المحدودة	● الرئيس التنفيذي، شركة مداد القابضة ● مناصب فنية وإدارية في شركة منتجات الألمنيوم المحدودة	● بكالوريوس هندسة ميكانيكية	خبرة عملية منذ 1989
محمد سليمان محمد الحربي	● أعمال حرة	● الرئيس، شركة محمد الحربي للاستشارات ● الرئيس التنفيذي، شركة تكوين المتطورة للصناعات ● الرئيس، الشركة السعودية الألمانية للصناعات غير المغزولة ● مدير مشاريع، صندوق التنمية الصناعية السعودي	● بكالوريوس هندسة صناعية	خبرة عملية منذ 1992
بندر عبد الرحمن عبدالله الزامل	● الرئيس، شركة مجموعة الزامل العقارية	● نائب الرئيس، مجموعة الزامل القابضة ● مدير عام الاستثمار والتطوير العقاري، شركة مجموعة الزامل القابضة ● مهندس مشروع، شركة الزامل للصناعات المعمارية	● بكالوريوس هندسة صناعية ● 2001م جامعة الملك سعود	خبرة عملية منذ 2001
عادل صالح محسن الغصاب	● متقاعد	● الرئيس وعضو مجلس إدارة شركة الزامل للصناعات البلاستيكية ● العضو المنتدب للزامل للصناعات البلاستيكية ● مدير مبيعات، التصنيع للبتروكيماويات ● مدير مبيعات وتسويق، شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف (فيبيكو) ● مدير مبيعات وتسويق، الشرق للصناعات البلاستيكية ● مدير مبيعات وتسويق، الزامل للصناعات البلاستيكية ● مدير مبيعات، سابك - المركز الرئيسي بالرياض	● بكالوريوس إدارة صناعية ● 1986م جامعة الملك فهد للبترول والمعادن	خبرة عملية منذ 1987
سطوم عبد العزيز عبدالله الزامل	● الرئيس التنفيذي للشؤون المالية (CFO)، مجموعة الزامل القابضة	● محلل مالي، شركة مجموعة الزامل القابضة ● نائب الرئيس التنفيذي للشؤون المالية - شركة مجموعة الزامل القابضة	● بكالوريوس محاسبة 1995م ● جامعة الملك فهد للبترول والمعادن	خبرة عملية منذ 1996
سعود غسان أحمد السليمان	● الرئيس التنفيذي، مجموعة السليمان، منذ عام 2019	● الرئيس التنفيذي لشركة غسان أحمد السليمان لتجارة المفروشات - المملكة العربية السعودية والبحرين (إيكيا) وهي شركة ذات مسؤولية محدودة، متخصصة في تأثيث المنزل، منذ عام 2013م. ● الشريك المؤسس والعضو المنتدب لشركة فلو للخدمات اللوجستية، 2014-2019	● ماجستير في إدارة التغيير ● 2017 معهد إنسياد، فرنسا ● ماجستير إدارة أعمال 2008 من جامعة هال بالمملكة المتحدة ● بكالوريوس تصميمات داخلية ● 2003 معهد التصميم في سان دييغو، الولايات المتحدة الأمريكية	خبرة عملية منذ 2013

الاسم	الوظائف الحالية	الوظائف السابقة	المؤهلات	الخبرات
محمد علي عبدالخالق آل صاحب	الرئيس التنفيذي، الزامل للصناعة	المدير العام لشركة الزامل للحديد نائب الرئيس، الزامل للصناعة نائب الرئيس التنفيذي، الزامل للصناعة	ماجستير في إدارة الأعمال التنفيذي من جامعة الملك فهد للبترول والمعادن بكالوريوس في الإحصاء وإدارة العمليات من جامعة دنفر بولاية كولورادو في الولايات المتحدة الأمريكية	خبرة عملية منذ 2000
جورج أيبين (المكلف)	المستأثر المالي الأعلى (المكلف)، الزامل للصناعة	المدير المالي، الزامل للصناعة محلل مالي، الزامل للصناعة محاسب تكاليف، شركة الزامل للحديد	بكالوريوس في التجارة من جامعة المهاتما غاندي في كوتايام بالهند. عضو في معهد محاسبي التكاليف في الهند (ICAI) ومعهد المحاسبين الإداريين (IMA) في الولايات المتحدة الأمريكية	خبرة عملية منذ 1999
سعيد فهد سعيد الدعجاني	مدير عام الشؤون العامة / أمين سر مجلس الإدارة، الزامل للصناعة	مدير العلاقات العامة وشؤون المساهمين مساعد إداري	بكالوريوس علوم سياسية شهادة معتمدة في الحكومة شهادة معتمدة في علاقات المستثمرين	خبرة عملية منذ 1998

* أعلنت الشركة عن صدور قرار مجلس الإدارة (بالتصريح) في تاريخ 14 ديسمبر 2023 عن قبول استقالة الأستاذ/ محمد علي عبدالخالق آل صاحب من منصبه، كرئيس تنفيذي للشركة وذلك لمتابعة مسيرته المهنية اعتباراً من تاريخ 15 يناير 2024.

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

الاسم	أسماء الشركات الحالية	داخل/خارج المملكة	الكيان القانوني	أسماء الشركات السابقة	داخل/خارج المملكة	الكيان القانوني
عبدالله محمد عبدالله الزامل	مجموعة العزل الخليجية	داخل المملكة	غير مدرجة	العربية للمواد العازلة من الفيببرجلاس	داخل المملكة	ذ.م.م
	الزامل للحديد القابضة	داخل المملكة	قابضة	الزامل لخدمات التكييف والتبريد (البحرين)	خارج المملكة	ذ.م.م
	الزامل للمكينفات القابضة	داخل المملكة	ذ.م.م	الزامل للمباني الحديدية (مصر)	خارج المملكة	ذ.م.م
	شركة الشرق الأوسط لمكينفات الهواء	داخل المملكة	ذ.م.م	الزامل للهياكل الفولاذية (مصر)	خارج المملكة	ذ.م.م
	الطاقة المركزية السعودية	داخل المملكة	ذ.م.م	التركيبات المعدنية والمقاولات	خارج المملكة	ذ.م.م
	مصنع الصوف الصخري السعودي	داخل المملكة	ذ.م.م	زامل ستيل بيلدنغز (شنغهاي) كومياني	خارج المملكة	ذ.م.م
	المصنع السعودي لعزل الأنابيب	داخل المملكة	ذ.م.م	زامل ستيل بيلدنغز إنديا كومياني	خارج المملكة	ذ.م.م
	العزل الثانية	داخل المملكة	ذ.م.م	زامل ستيل انجينييرنج إنديا برايفت	خارج المملكة	ذ.م.م
	العربية للمواد العازلة من الصوف الصخري	داخل المملكة	ذ.م.م	زامل كونستراكتشن إنديا برايفت	خارج المملكة	ذ.م.م
	الربيعية والنصار والزامل للصناعات الخرسانية	داخل المملكة	ذ.م.م	زامل انفورميشن تكنولوجي جلوبال برايفت	خارج المملكة	ذ.م.م
	بنك الخليج الدولي - السعودية	داخل المملكة	ذ.م.م	زامل ايركونديشنرز تكنولوجي جلوبال برايفت	خارج المملكة	ذ.م.م
	بنك الخليج الدولي - البحرين	خارج المملكة	ذ.م.م خليجية	زامل ستيل بيلدنغز فينتام كومياني ليمتد	خارج المملكة	ذ.م.م
	بنك الخليج الدولي - المملكة المتحدة	خارج المملكة	ذ.م.م	الطاقة المركزية السعودية	داخل المملكة	ذ.م.م
	الزامل للخليج (الإمارات)	خارج المملكة	ذ.م.م	شركة مطارات الدمام	داخل المملكة	منظمة حكومية
	الزامل للحديد القابضة (البحرين)	خارج المملكة	قابضة	فيفا البحرين للاتصالات	خارج المملكة	غير مدرجة
	السعودية العالمية للموائ	داخل المملكة	غير مدرجة	الهيئة العامة للطيران المدني	داخل المملكة	منظمة حكومية
	مجلس إدارة شركة أوقاف سليمان الراجحي القابضة	داخل المملكة	قابضة	المجلس التأسيسي لمدينة نيوم الصناعية	داخل المملكة	منظمة حكومية
	شركة الاتصالات السعودية / البحرين	خارج المملكة	غير مدرجة	مجلس إدارة تجمع الشرقية الصحي	داخل المملكة	منظمة حكومية
				مجلس المنطقة الشرقية	داخل المملكة	منظمة حكومية
				الزامل للمكينفات القابضة	داخل المملكة	قابضة

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

الكيان القانوني	داخل/خارج المملكة	أسماء الشركات السابقة	الكيان القانوني	داخل/خارج المملكة	أسماء الشركات الحالية	الاسم
● مدرجة (سابقاً) ● مدرجة	● داخل المملكة ● داخل المملكة	● حائل للتنمية الزراعية ● شركة تكوين المتطورة	● مدرجة ● ذ.م.م. ● ذ.م.م. ● غير مدرجة ● غير مدرجة ● ذ.م.م. ● ذ.م.م.	● داخل المملكة ● داخل المملكة ● داخل المملكة ● داخل المملكة ● داخل المملكة ● داخل المملكة ● خارج المملكة	● شركة الصناعات الزجاجية الوطنية ● شركة الأمينات العربية ● شركة المواهب الوطنية ● شركة جاز العربية للخدمات ● شركة مشاركة المالية ● شركة جارديان السعودية الدولية ● شركة جارديان زجاج الدولية	محمد سليمان محمد الحربي
● ذ.م.م. ● ذ.م.م. ● ذ.م.م. ● ذ.م.م. ● ذ.م.م.	● داخل المملكة ● داخل المملكة ● داخل المملكة ● داخل المملكة ● داخل المملكة	● شركة مداد القابضة ● شركة منافع البحر ● شركة منافع الشرق ● السحابات الخارجية للألمنيوم ● شركة التصاميم وتقنية المعلومات	● ذ.م.م. ● ذ.م.م. ● ذ.م.م. ● ذ.م.م. ● ذ.م.م.	● داخل المملكة ● داخل المملكة ● داخل المملكة ● داخل المملكة ● داخل المملكة	● شركة منافع العربية المحدودة : شركة قابضة ● شركة منافع الصناعية المحدودة ● شركة مسارات الحياة الطبية المحدودة ● المتحدة الأولى للخدمات الطبية المحدودة ● شركة المدخل الذكية المحدودة ● شركة خبراء المدخل المحدودة	خالد محمد صالح الفهيد
● ذ.م.م. ● ذ.م.م. ● ذ.م.م. ● ذ.م.م.	● داخل المملكة ● خارج المملكة ● داخل المملكة ● داخل المملكة	● شركة شيرش كوزمتكس ● شركة منافع الخليج ● شركة منافع الطبية المحدودة ● شركة منافع الجزيرة المحدودة	● ذ.م.م. ● ذ.م.م. ● ذ.م.م. ● ذ.م.م.	● داخل المملكة ● داخل المملكة ● داخل المملكة ● داخل المملكة	● شركة الإمامة للطوب الأحمر والصناعات الفخارية ● شركة مجموعة الزامل العقارية ● شركة مشارق للاستثمار ● شركة أكوان العقارية ● شركة كنان الدولية للتطوير العقاري ● شركة عنيزة الوفقية/شركة عنيزة الاستثمارية ● شركة عزم للتطوير والاستثمار العقاري ● صندوق البوابة الاقتصادية ● صندوق المخطط الصناعي ● صندوق الأهلي العروبة العقاري ● شركة الإمارات للمدن الصناعية (الإمارات) ● شركة بولاريس الزامل للمناطق الصناعية (مصر)	بندر عبد الرحمن عبدالله الزامل
● ذ.م.م. ● مدرجة ● مدرجة	● داخل المملكة ● داخل المملكة	● شركة الشرق للصناعات البلاستيكية ● شركة سابك ، المركز الرئيسي بالرياض ● شركة كيماثيات الميثانول	● مدرجة ● ذ.م.م. ● ذ.م.م. ● ذ.م.م. ● ذ.م.م. ● ذ.م.م.	● داخل المملكة ● داخل المملكة ● داخل المملكة ● داخل المملكة ● داخل المملكة ● خارج المملكة ● خارج المملكة	● شركة الصناعات الزجاجية الوطنية ● شركة الزامل للصناعات الكيماوية والبلاستيكية ● شركة الزامل للصناعات البلاستيكية ● الشركة الخليجية للمواد الكيماوية المضافة ● الشركة السعودية الألمانية ● الشركة المتقدمة للتغليف المرن ● شركة التوفيق للصناعات البلاستيكية والأكياس المنسوجة	عادل صالح محسن الغصاب
● غير مدرجة	● داخل المملكة	● شركة مجموعة الزامل القابضة	● مدرجة ● ذ.م.م. ● ذ.م.م. ● غير مدرجة ● غير مدرجة ● ذ.م.م.	● داخل المملكة ● داخل المملكة ● داخل المملكة ● داخل المملكة ● داخل المملكة ● داخل المملكة	● شركة الصناعات الكهربائية ● الشركة السعودية الألمانية للمنتجات غير المغزولة ● الشركة المتقدمة للتغليف المرن ● شركة الزامل للخدمات البحرية ● الشركة المتحدة لصناعات الكرتون ● شركة مجموعة الزامل للاستثمار المحدودة	سطوم عبد العزيز عبدالله الزامل

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

الاسم	أسماء الشركات الحالية	داخل/خارج المملكة	الكيان القانوني	أسماء الشركات السابقة	داخل/خارج المملكة	الكيان القانوني
سعود غسان أحمد السلیمان	• شركة سلاسة القابضة المحدودة	داخل المملكة	ذ.م.م	• شركة إيكيا المملكة العربية السعودية والبحرين	داخل المملكة	ذ.م.م
	• مجلس الاستدامة الاستراتيجية العالمية في إيكيا	خارج المملكة	ذ.م.م			
	• مجلس الابتكار العالمي في إيكيا	خارج المملكة	ذ.م.م			
	• شركة مستثمرو السعودية الرواد القابضة	داخل المملكة	ذ.م.م			
	• شركة فلو للخدمات اللوجستية	داخل المملكة	ذ.م.م			
	• شركة لازوردي للمجوهرات	داخل المملكة	مدرجة			
	• الأكاديمية اللوجستية السعودية التابعة لوزارة النقل بالمملكة العربية السعودية	داخل المملكة	منظمة حكومية			
	• مجلس إدارة المجلس القطاعي للتجارة والتجزئة في الغرفة التجارية بجدة	داخل المملكة	منظمة حكومية			
	• مجلس إدارة لجنة الخدمات اللوجستية في الغرفة التجارية بالرياض	داخل المملكة	منظمة حكومية			
	• مجلس إدارة جمعية أثار التعاونية	داخل المملكة	جمعية تعاونية			
	• مجلس الأعمال السعودي السويدي، اتحاد الغرف السعودية	داخل المملكة	منظمة حكومية			
	• شركة ليفيس للتصميم الداخلي	داخل المملكة	ذ.م.م			
	• شركة كارتلو لإعادة البيع وإعادة تأهيل المنتج	داخل المملكة	ذ.م.م			
	• شركة سيركل كي لتجارة التجزئة	داخل المملكة	ذ.م.م			

اجتماعات مجلس الإدارة

خلال العام 2023م، عقد مجلس الإدارة في دورته التاسعة عدد (6) جلسات. يتقاضى عضو المجلس بدل حضور عن كل اجتماع يحضره. ويبين الجدول التالي كشف حضور الجلسات:

الدورة التاسعة

الاسم	رقم (9/6) في 02/26	رقم (9/7) في 03/29	رقم (9/8) في 06/25	رقم (9/9) في 09/28	رقم (9/10) في 11/28	رقم (9/11) في 12/28	الإجمالي
عبدالله محمد عبدالله الزامل	✓	✓	✓	✓	✓	✓	6
بندر عبد الرحمن عبدالله الزامل	✓	✓	✓	✓	✓	✓	6
محمد سليمان محمد الحربي	✓	✓	✓	✓	✓	✓	6
خالد محمد صالح الفهيد	✓	✓	✓	✓	✓	✓	6
عادل صالح محسن الغصاب	✓	✓	✓	✓	✓	✓	6
سظام عبد العزيز عبدالله الزامل	✓	✓	✓	✓	✓	✓	6
سعود غسان أحمد السلیمان	✓	✓	✓	✓	✓	✓	6

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

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

من جهة أخرى تعمل أمانة السر وإدارة شؤون المساهمين
كحلقة تواصل ما بين المساهمين ورئيس مجلس الإدارة
والرئيس التنفيذي للشركة. كما تعرض على مجلس الإدارة
الآراء أو المقترحات أو الملحوظات الجوهرية - إن وجدت -
في أول اجتماع لاحق للمجلس.

لجان مجلس الإدارة

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

(1) لجنة المراجعة:

تتكون لجنة المراجعة من 3 أعضاء. وقد تشكلت بموجب قرار الجمعية العامة بتاريخ 2022/04/21م.

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

(أ) التقارير المالية:

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

(ب) المراجعة الداخلية:

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

(ج) مراجع الحسابات:

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

(د) ضمان الالتزام:

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

اجتمعت اللجنة خلال العام 2023م في دورة المجلس التاسعة عدد (5) جلسات، ويوضح الجدول التالي أسماء الأعضاء وكشف الحضور:

الدورة التاسعة

الاسم	رقم (9/5) في 03/28	رقم (9/6) في 05/17	رقم (9/7)* في 08/09	رقم (9/8) في 08/23	رقم (9/9)** في 11/06	الإجمالي
محمد سليمان محمد الحربي	✓	✓	✓	✓	✓	5
خالد محمد صالح الفهيد	✓	✓	✓	✓	✓	5
سطام عبد العزيز الزامل	✓	✓	✓	✓	✓	5

* تم عقد اجتماع لاحق في 08/14

** تم عقد اجتماع لاحق في 11/11

أعلنت الشركة عن صدور قرار مجلس الإدارة (بالتصريح) بتاريخ 14 ديسمبر 2023 بقبول استقالة رئيس لجنة المراجعة الأستاذ / محمد سليمان محمد الحربي (عضو مجلس إدارة غير تنفيذي)، بسبب تعيينه عضواً منتدباً للشركة. كما أعلنت الشركة في نفس التاريخ عن اعتماد المجلس تعيين الأستاذ / عادل صالح محسن الغصان (عضو مجلس إدارة مستقل) عضواً في لجنة المراجعة اعتباراً من تاريخ 17 يناير 2024 ليكمل فترة سلفه المتبقية من الدورة الحالية لمجلس الإدارة والتي تنتهي في 30 أبريل 2025.

(2) لجنة الترشيحات والمكافآت:

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

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

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

اجتمعت اللجنة خلال العام 2023م في دورة المجلس التاسعة عدد (5) جلسات، ويوضح الجدول التالي أسماء الأعضاء وكشف الحضور:

الدورة التاسعة

الاسم	رقم (9/5) في 01/29	رقم (9/6) في 03/23	رقم (9/7) في 05/15	رقم (9/8) في 11/13	رقم (9/9) في 12/18	الإجمالي
عادل صالح محسن الغصان	✓	✓	✓	✓	✓	5
بندر عبد الرحمن عبد الله الزامل	✓	✓	✓	✓	✓	5
سعود غسان أحمد السليمان	✓	✓	✓	✓	✓	5

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

تقوم لجنة الترشيحات والمكافآت بتحديد جوانب الضعف والقوة في مجلس الإدارة، وتقوم بتقديم الاقتراحات اللازمة لمعالجتها بما يتفق مع مصلحة الشركة. من جهة ثانية، يقوم رئيس المجلس بتقييم لجنة الترشيحات والمكافآت. لم يتم مجلس الإدارة بتعيين جهة خارجية خلال العام المالي 2023 لإجراء عملية تقييم الأداء، وستقوم لجنة الترشيحات والمكافآت بالنظر في ذلك.

26 مكافآت وتعويضات أعضاء مجلس الإدارة واللجان وكبار التنفيذيين

تبيّن الجداول التالية تفاصيل المكافآت والتعويضات المدفوعة لأعضاء المجلس واللجان وكبار التنفيذيين خلال العام المالي 2023، علماً بأن المكافآت والتعويضات خاضعة لسياسة المكافآت المعتمدة من الجمعية العامة، ويقر المجلس بأنه لا يوجد أي انحراف جوهري عن هذه السياسة:

11 أعضاء مجلس الإدارة

العضو	المكافأة الثابتة										المكافأة المتغيرة			بذل المصروفات		
	مبلغ معين	بذل حضور (المجلس)	بذل حضور (اللجان)	مزايا عينية	الغنية والمستثنائية	مكافأة الأعمال	مكافأة الرئيس أو العضو المنتدب أو أمين السر (إن كان عضواً)	المجموع	نسبة من الأرباح	مكافأة دورية	خطط تحفيزية قصيرة الأجل	خطط تحفيزية طويلة الأجل	الأسهم الممنوحة		المجموع	مكافأة نهاية الخدمة	المجموع الكلي
أولاً: الأعضاء المستقلين																
خالد محمد الفهيد	200	18	15	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	233
عادل صالح الغصاف	200	18	15	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	233
سعود غسان السليمان	200	18	15	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	233
ثانياً: الأعضاء غير التنفيذيين																
عبدالله محمد الزامل	500	18	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	518
بندر عبد الرحمن الزامل	200	18	15	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	233
سظام عبد العزيز الزامل	200	18	15	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	233
ثالثاً: الأعضاء التنفيذيين																
محمد سليمان الحربي	200	18	15	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	233

12 أعضاء اللجان

المجموع	بدل الحضور	المكافآت الثابتة	العضو
أعضاء لجنة المراجعة:			
(آلاف الريالات)			
15	15	0	محمد سليمان الحربي
15	15	0	خالد محمد الفهيد
15	15	0	سظام عبد العزيز الزامل
أعضاء لجنة الترشيحات والمكافآت:			
(آلاف الريالات)			
15	15	0	عادل صالح الفصاف
15	15	0	بندر عبد الرحمن الزامل
15	15	0	سعود غسان السليمان

13 كبار التنفيذيين:

(آلاف الريالات)			المكافأة المتغيرة					المكافأة الثابتة				
المجموع الكلي	مجموع مكافأة التنفيذيين عن المجلس إن وجدت	مكافأة نهاية الخدمة	المجموع	التسهم الممنوحة	تحفيزية طويلة	تحفيزية قصيرة	أرباح	مكافأة دورية	المجموع	مزايا عينية	بدلات	رواتب
4.796	0	338	0	0	0	0	0	4.458	0	1.050	3.408	

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

ملاحظة: الشركة التزمت بالإفصاح عن مكافآت كبار التنفيذيين بشكل مجمل وفقاً للمتطلبات النظامية الواردة في الفقرة الفرعية (ب) من الفقرة (4) من المادة (90) من لائحة حوكمة الشركات.

الجدير بالذكر أن استلام أعضاء المجلس لمكافأتهم السنوية بصفتهم أعضاء في مجلس الإدارة وذلك للعام المالي المنتهي في 2023/12/31 سيتم بعد موافقة الجمعية العامة للشركة والتي سيتم تحديد موعدها لاحقاً، علماً بأن ما يتقاضاه الأعضاء هو وفق ما نصت عليه الأنظمة الصادرة من الجهات ذات العلاقة في هذا الشأن.

سياسة المكافآت

حسب المادة (90) من لائحة حوكمة الشركات، فقد أقرت الجمعية العامة في اجتماعها المنعقد في 2017/12/31 "سياسة مكافآت وتعييزات أعضاء مجلس الإدارة واللجان والإدارة التنفيذية". وفيما يلي أهم معايير المكافآت وآلياتها لأعضاء مجلس الإدارة واللجان والإدارة التنفيذية:

المعايير العامة للمكافآت:

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

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

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة:

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

مكافآت اللجان:

1. يحدد ويعتمد مجلس الإدارة مكافآت عضوية لجانته المنبثقة منه - باستثناء لجنة المراجعة - وبدلات الحضور وغيرها من استحقاقات بناءً على توصية من لجنة الترشيحات والمكافآت.
2. تكون مكافآت عضوية اللجان سنوية عبارة عن مبلغ مقطوع وبدلات حضور الاجتماعات.

مكافآت الإدارة التنفيذية:

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

أحكام عامة:

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

سياسة الشركة في توزيع الأرباح

28

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

لم تقم الشركة بتوزيع أرباح خلال العام 2023م، علماً بأن سياسة توزيع الأرباح هي حسب المادة (41) من النظام الأساسي للشركة وهي كالتالي:

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

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

المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

بيان بالأعمال والعقود التي لأعضاء مجلس الإدارة مصلحة شخصية مباشرة أو غير مباشرة فيها بما فيها المعاملات التي تمت مع المساهمين في الشركة، والتي يمثلهم عضو مجلس الإدارة في المجلس أو مع الشركات المملوكة من قبل أعضاء مجلس الإدارة خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م.

في إطار الأعمال المستمرة للشركات التابعة لشركة الزامل للاستثمار الصناعي "الزامل للصناعة" فإنه توجد لديها أعمال وعقود تمت مع شركة مجموعة الزامل القابضة خلال العام 2023. والتي يتبع لها الأستاذ/ سطاتم عبد العزيز الزامل، عضو مجلس الإدارة. الذي يعمل بوظيفة المسؤول المالي الأعلى في مجموعة الزامل القابضة.

(1) فيما يلي قائمة بالمعاملات المتعلقة بالمبيعات والمشتريات والمعاملات الأخرى التي قامت بها الشركة خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023:

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

اسم المنشأة	العلاقة	المبلغ (ريال سعودي)
شركة مجموعة الزامل القابضة	تابعة لمساهم	7.397.768
شركة الخليج العربي للإنشاءات	تابعة لمساهم	1.654.918

شراء بضائع وخدمات الشركة من الشركات التالية:

اسم المنشأة	العلاقة	المبلغ (ريال سعودي)
شركة مجموعة الزامل القابضة	تابعة لمساهم	25.778.964
شركة الخليج العربي للإنشاءات	تابعة لمساهم	0

(2) نؤكد للسادة المساهمين المحترمين أن المعاملات الموضحة في هذا التبليغ تمت مراجعتها واعتمادها من قبل المسؤول المالي الأعلى والرئيس التنفيذي ومجلس الإدارة.

(3) نؤكد للسادة المساهمين المحترمين أنه تم تسجيل جميع المعاملات، الموضحة في هذا التبليغ، في القوائم المالية الموحدة للشركة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م، وقد تم الإفصاح عن المعلومات الجوهرية فقط في تلك القوائم المالية الموحدة وبالتحديد في الإيضاح رقم (36). وذلك بناء على المعايير المحاسبية المقبولة والصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين في المملكة العربية السعودية.

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

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

بناء على تقارير المراجعة الداخلية تحققت لجنة المراجعة من فعالية السياسات والإجراءات المالية والتشغيلية والإدارية لم يتبين للجنة المراجعة وجود أي مخاطر هامة قد تؤثر على أعمال الشركة، وبموجب المعلومات التي تحصلنا عليها لم تكن هناك ملاحظات جوهرية خلال العام 2023 تؤثر على الموقف المالي للشركة. علماً بأن الملاحظات التي تصدر هي في إطار النشاطات والأعمال اليومية للشركة وقطاعاتها، ويتم أخذها في الاعتبار مع وضع الحلول والإجراءات المناسبة لتصحيحها في حينه. من الجدير بالذكر بأن الإدارة التنفيذية مستمرة في إتخاذ الإجراءات التصحيحية اللازمة لتقليل المخاطر الواردة في تقارير المراجعة الداخلية وكذلك الإلتزام بالسياسات والأنظمة والتعليمات المعتمدة.

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

وقد عقدت لجنة المراجعة (5) اجتماعات خلال العام 2023، علماً بأن اللجنة تقوم بالمهام والاختصاصات المنصوص عليها في نظام الشركات ولائحة حوكمة الشركات و نظام الشركة الأساس ولائحة لجنة المراجعة.

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

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

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

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

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

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

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

إعلانات وإفصاحات الشركة خلال العام 2023م

قامت الشركة خلال العام 2023م بنشر إعلانات وإفصاحات لأحداث جوهرية من خلال موقع السوق المالية السعودية "تداول"، وتضمنت ما يلي:

#	تاريخ الإعلان	عنوان الإعلان
1	2023/03/05	إعلان الشركة عن اندلاع حريق في أحد مصانع شركاتها التابعة في المدينة الصناعية الأولى بالدمام
2	2023/03/06	إعلان الشركة عن توقيع عقد مع شركة ميرسك العربية للخدمات اللوجستية لإنشاء مستودعات ومجمع ساحة تخزين متعددة الأغراض في ميناء جدة الإسلامي
3	2023/03/30	إعلان الشركة عن النتائج المالية السنوية المنتهية في 2022-12-31
4	2023/04/17	إعلان الشركة عن دعوة مساهميها إلى حضور اجتماع الجمعية العامة العادية (الاجتماع الأول) عبر وسائل التقنية الحديثة
5	2023/05/17	إعلان الشركة عن النتائج المالية الأولية للفترة المنتهية في 2023-03-31 (ثلاثة أشهر)
6	2023/05/18	إعلان الشركة عن نتائج اجتماع الجمعية العامة العادية (الاجتماع الأول)
7	2023/08/14	إعلان الشركة عن النتائج المالية الأولية للفترة المنتهية في 2023-06-30 (ستة أشهر)
8	2023/08/27	إعلان الشركة عن بلوغ خسائرها المتراكمة 28.2% من رأس المال
9	2023/08/28	إعلان الشركة عن توقيع إحدى شركاتها التابعة (شركة الزامل لخدمات التكييف والتبريد) عقد مع شركة مستشفى المحمدية للرعاية الطبية (شركة تابعة لمجموعة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبية) لتنفيذ الأعمال الكهربائية والميكانيكية لمشروع مستشفى المحمدية في مدينة جدة
10	2023/09/03	إعلان الشركة عن توصية مجلس الإدارة للجمعية العامة غير العادية للموافقة على استخدام جزء من احتياطات الشركة لإطفاء خسائر الشركة المتراكمة
11	2023/09/06	إعلان الشركة عن دعوة مساهميها إلى حضور اجتماع الجمعية العامة غير العادية (الاجتماع الأول)
12	2023/10/01	إعلان الشركة عن نتائج اجتماع الجمعية العامة غير العادية (الاجتماع الثاني)
13	2023/11/09	إعلان الشركة عن عدم تمكنها من نشر نتائجها المالية الأولية للفترة المنتهية في 2023-09-30م (تسعة أشهر) على موقع السوق المالية السعودية (تداول) خلال المهلة النظامية المحددة
14	2023/11/12	إعلان الشركة عن النتائج المالية الأولية للفترة المنتهية في 2023-09-30 (تسعة أشهر)
15	2023/11/21	إعلان الشركة عن انخفاض خسائرها المتراكمة إلى 5.53% من رأس المال
16	2023/12/10	إعلان الشركة عن توقيع عقد مع شركة (سامي) قطاع الأنظمة الأرضية لإنشاء مجمع صناعي لتطوير ودعم الصناعات الدفاعية في مدينة الخرج، المملكة العربية السعودية
17	2023/12/14	تعلن شركة الزامل للاستثمار الصناعي عن تعيين عضو مندوب للشركة
18	2023/12/14	تعلن شركة الزامل للاستثمار الصناعي عن استقالة الرئيس التنفيذي للشركة
19	2023/12/14	تعلن شركة الزامل للاستثمار الصناعي عن استقالة وتعيين أعضاء في لجنة المراجعة
20	2023/12/27	إعلان الشركة عن آخر التطورات لحريق في أحد مصانع شركاتها التابعة في المدينة الصناعية الأولى بالدمام

عدد طلبات الشركة لسجل المساهمين وتواريخ تلك الطلبات وأسبابها

قامت إدارة شؤون المساهمين بالشركة خلال العام 2023م بطلب سجل المساهمين (14) مرة من خلال خدمة "تداولتي" على النحو وللأسباب التالية:

عدد الطلبات	تاريخ الطلب	تاريخ الملكية	أسباب الطلب
1	2022/12/29	2023/01/02	إعداد تقرير تحليل لسجل المساهمين السنوي
2	2023/01/30	2023/02/02	إعداد تقرير تحليل لسجل المساهمين الشهري
3	2023/02/26	2023/03/02	إعداد تقرير تحليل لسجل المساهمين الشهري
4	2023/03/28	2023/04/03	إعداد تقرير تحليل لسجل المساهمين الشهري
5	2023/05/01	2023/05/02	إعداد تقرير تحليل لسجل المساهمين الشهري
6	2023/05/14	2023/05/17	سجل حضور اجتماع الجمعية العامة
7	2023/05/28	2023/06/04	إعداد تقرير تحليل لسجل المساهمين الشهري
8	2023/06/26	2023/07/03	إعداد تقرير تحليل لسجل المساهمين الشهري
9	2023/08/07	2023/08/02	إعداد تقرير تحليل لسجل المساهمين الشهري
10	2023/08/29	2023/09/04	إعداد تقرير تحليل لسجل المساهمين الشهري
11	2023/09/28	2023/09/28	سجل حضور اجتماع الجمعية العامة
12	2023/09/28	2023/10/02	إعداد تقرير تحليل لسجل المساهمين الشهري
13	2023/10/29	2023/11/02	إعداد تقرير تحليل لسجل المساهمين الشهري
14	2023/12/03	2023/12/04	إعداد تقرير تحليل لسجل المساهمين الشهري

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

عقدت الشركة خلال العام المالي 2023 اجتماعين (2) للجمعية العمومية. ويوضح الجدول التالي كشف حضور أعضاء مجلس الإدارة لكل اجتماع:

أسماء أعضاء مجلس الإدارة	جمعية عامة عادية (2023/05/17م)
عبدالله محمد عبدالله الزامل	✓
بندر عبدالرحمن عبدالله الزامل	✓
محمد سليمان محمد الحربي	✓
عادل صالح محسن الغصاب	✓
خالد محمد صالح الفهيد	✓
سعود غسان أحمد السليمان	✓
سظام عبد العزيز عبدالله الزامل	x

أسماء أعضاء مجلس الإدارة	جمعية عامة غير عادية (2023/09/28م)
عبدالله محمد عبدالله الزامل	✓
بندر عبدالرحمن عبدالله الزامل	✓
محمد سليمان محمد الحربي	✓
عادل صالح محسن الغصاب	✓
خالد محمد صالح الفهيد	✓
سعود غسان أحمد السليمان	✓
سظام عبد العزيز عبدالله الزامل	✓

بيان بقيمة أي استثمارات أو احتياطات أنشئت لمصلحة موظفي الشركة
لا توجد أي استثمارات أو احتياطات أنشئت لمصلحة موظفي الشركة خلال عام 2023م.

إقرارات مجلس الإدارة

يقر مجلس الإدارة بما يلي:

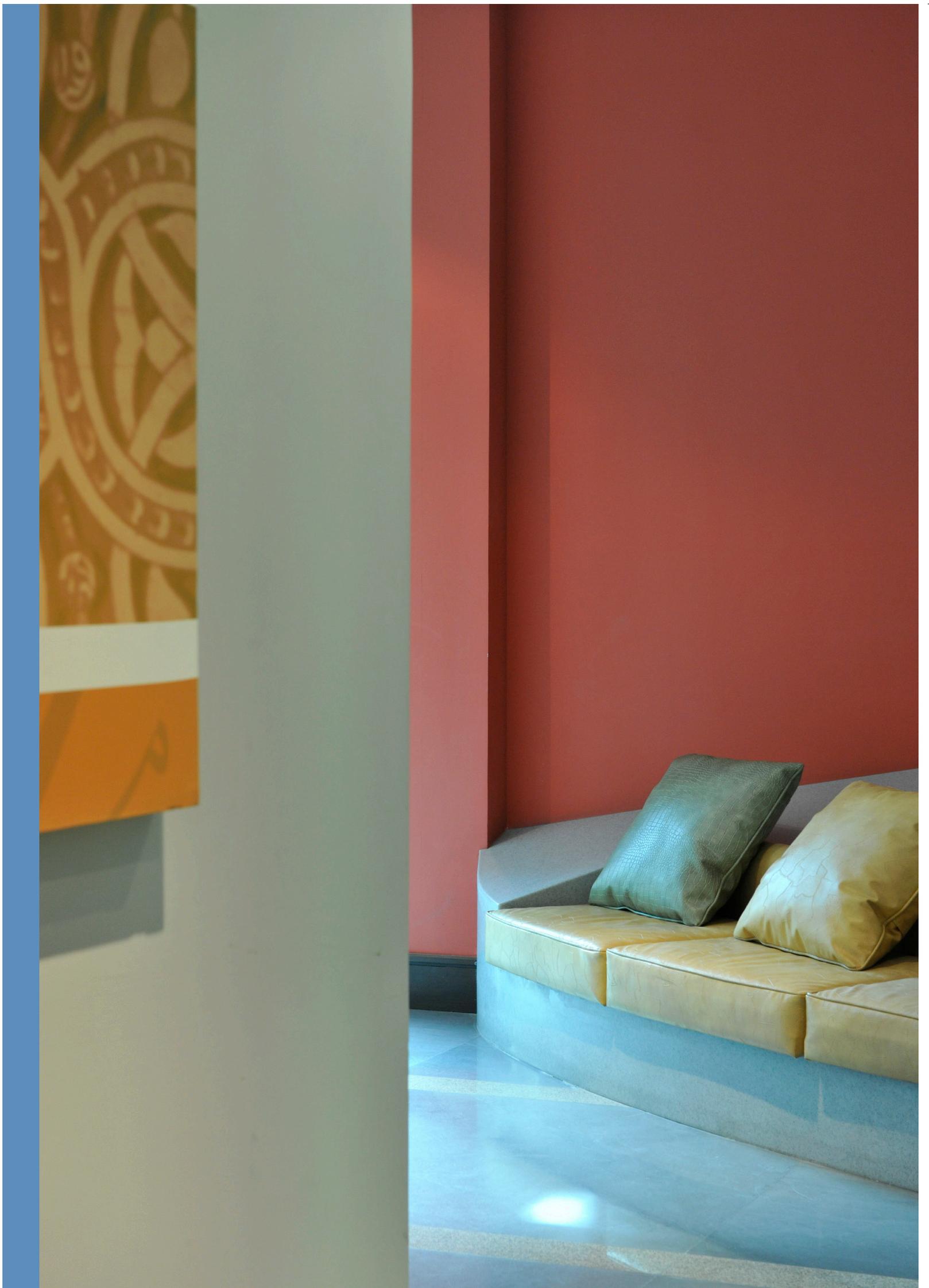
1. أن سجلات الحسابات أعدت بالشكل الصحيح.
2. أن نظام الرقابة الداخلية أعد على أسس سليمة ونفذ بفاعلية.
3. أنه لا يوجد أي شك يذكر في قدرة الشركة على مواصلة نشاطها.
4. لا يوجد أي أسهم وأدوات دين صادرة للشركات التابعة.
5. لا يوجد أي مصلحة وأوراق تعاقدية وحقوق اكتتاب تعود لأعضاء مجلس الإدارة أو لكبار التنفيذيين وأقربائهم في أسهم أو أدوات دين الشركات التابعة.
6. لا يوجد أي فئات وأعداد أي أدوات دين قابلة للتحويل وأي أوراق مالية تعاقدية أو مذكرات حق اكتتاب أو حقوق مشابهة أصدرتها أو منحتها الشركة خلال السنة المالية، ولا يوجد أي عوض حصلت عليه الشركة مقابل ذلك.
7. لا يوجد أي حقوق تحويل أو اكتتاب بموجب أدوات دين قابلة للتحويل أو أوراق مالية تعاقدية، أو مذكرات حق اكتتاب، أو حقوق مشابهة أصدرتها أو منحتها الشركة.
8. لا يوجد أي استرداد أو شراء أو إلغاء من جانب الشركة أو أي من شركاتها التابعة لأي أدوات دين قابلة للاسترداد تمت خلال العام 2023م.
9. لا توجد أي صفقة بين الشركة وطرف ذي علاقة.
10. لا توجد أية عقود غير ما ذكر في متن هذا التقرير تكون الشركة طرفاً فيه وتوجد أو كانت توجد فيه مصلحة جوهرية مباشرة أو غير مباشرة لأحد أعضاء مجلس الإدارة أو كبار التنفيذيين أو لأي شخص ذي علاقة بأي منهم.
11. لا يوجد أية أعمال منافسة للشركة أو لأي من فروع النشاط الذي تزاوله والتي يزاولها أو كان يزاولها أي عضو من أعضاء مجلس الإدارة.
12. لا يوجد أي ترتيبات أو اتفاق تنازل بموجبه أحد المساهمين أو أعضاء مجلس الإدارة أو أحد التنفيذيين أو موظفي الشركة عن حقه في الأرباح.
13. لا يوجد أي عمليات تعارض مصالح لم يتم الإفصاح عنها.
14. لم تتسلم الشركة من المحاسب القانوني طلباً لدعوة الجمعية العامة للانعقاد خلال العام 2023م.
15. لم تتسلم الشركة من مساهمين يملكون 5% من رأس مال الشركة أو أكثر طلباً لدعوة الجمعية العامة للانعقاد خلال العام 2023م.
16. لا يوجد أي إجراء قد يؤدي إلى إعاقة استخدام المساهم لحقه في التصويت.
17. لم تقدم الشركة قروضاً أو تسهيلات ائتمانية لأي من أعضاء مجلس الإدارة أو كبار تنفيذيها.
18. تقر الشركة بأنه لا يوجد أي أعمال منافسة للشركة أو أي من فروع النشاط الذي تزاوله الشركة لأي عضو من أعضاء مجلس الإدارة أو أعضاء اللجان أو كبار التنفيذيين والرئيس التنفيذي.

الخاتمة

يتقدم مجلس إدارة شركة الزامل للاستثمار الصناعي (الزامل للصناعة) بجزيل الشكر والدمتان لمقام خادم الحرمين الشريفين وولي العهد وحكومتنا الرشيدة على الدعم المتواصل الذي يحظى به القطاع الصناعي في المملكة العربية السعودية لدفع مسيرة التنمية الاقتصادية، وتشجيع الصناعات الوطنية، بما يُمكن هذا القطاع الحيوي من مجارة الشركات الإقليمية والعالمية ومنافستها وتحقيق رؤية المملكة 2030. كما يشكر المجلس جميع العاملين في وزارة التجارة ووزارة الصناعة وهيئة السوق المالية، وشركة تداول السعودية، وشركة مركز إيداع الأوراق المالية (إيداع)، وكافة الجهات ذات العلاقة على تعاونهم وجهودهم التي يبذلونها لخدمة الشركات الوطنية.

ويتوجه المجلس نيابة عنكم بخالص الشكر والتقدير لجميع المسؤولين والعاملين في قطاعات الزامل للصناعة في المملكة وحول العالم، على جهودهم المخلصة التي يبذلونها في خدمة الشركة، والتي أسهمت إسهاماً كبيراً في تعزيز مسيرة النجاح والإنجازات للشركة، ويدعوهم إلى مواصلة العطاء لمواجهة التحديات المختلفة، وكذلك يتوجه بالشكر إلى عملاء الشركة داخل المملكة وخارجها على ثقتهم بالشركة ومنتجاتها وخدماتها والدعم الدائم لها.

مجلس الإدارة



القوائم المالية الموحدة^{١٣} وتقرير مراجع الحسابات المستقل

31 ديسمبر 2023م

تقرير مراجع الحسابات المستقل حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

إلى السادة المساهمين 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 31 ديسمبر 2023م 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 بما في ذلك معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

وفي رأينا، فإنّ القوائم المالية الموحدة المرفقة تُظهر بعدلٍ، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي المُوحد للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2023م وأدائها المالي المُوحد وتدفقاتها النقدية المُوحدّة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد أجرينا مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المُعتمدة في المملكة العربية السعودية. وإنّ مسؤولياتنا بمقتضى تلك المعايير مُبيّنة بالتفصيل في فقرة "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية المُوحدّة" من تقريرنا. وإنّنا 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 المُوحدّة، كما أنّنا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. ونعتقد بأنّ أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لأن توفر أساساً لإبداء رأينا.

الأمر الرئيسية للمراجعة

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

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

رقم السجل التجاري: ٢٠٥١٠٥٨٧٩٢

هاتف: +٩٦٦ ١٣ ٨٤٠ ٤٦٠٠
فاكس: +٩٦٦ ١٣ ٨٨٢ ٠٠٨٧

ey.ksa@sa.ey.com
ey.com

شركة ارنست ويونغ للخدمات المهنية (مهنية ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المدفوع (٥.٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي - خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي)
برج أدير - الدور الخامس عشر
طريق الأمير تركي بن عبد العزيز - كورنيش الخُير
ص.ب. ٣٧٩٥
الخبر ٣١٩٥٢
المملكة العربية السعودية
المركز الرئيسي - الرياض



٦/١

تقرير مراجع الحسابات المستقل حول مراجعة القوائم المالية المؤخّدة إلى السادة المساهمين في شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المؤخّدة لشركة الزامل للاستثمار الصناعي ("الشركة") (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة ("المجموعة")، التي تشتمل على قائمة المركز المالي المؤخّدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقائمة الربح أو الخسارة المؤخّدة وقائمة الدخل الشامل المؤخّدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المؤخّدة وقائمة التدفقات النقدية المؤخّدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية المؤخّدة بما في ذلك معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

وفي رأينا، فإنّ القوائم المالية المؤخّدة المرفقة تُظهر تعديل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي المؤخّد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وأدائها المالي المؤخّد وتدفقاتها النقدية المؤخّدة 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. وإنّ مسؤولياتنا بمقتضى تلك المعايير مُبيّنة بالتفصيل في فقرة "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية المؤخّدة" من تقريرنا. وإنّنا 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 المؤخّدة، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. ونعتقد بأنّ أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لأن توفر أساساً لإبداء رأينا.

الأمور الرئيسية للمراجعة

إنّ الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية المؤخّدة للفترة الحالية. وقد جرى تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية المؤخّدة 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 المُبيّنة في فقرة "مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية المؤخّدة" من تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. وعليه، شملت مراجعتنا القيام بإجراءات صُمّمت للرد على تقييمنا لمخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية المؤخّدة. إن نتائج إجراءات مراجعتنا، بما في ذلك الإجراءات المنفذة لمعالجة الأمور أدناه، توفر أساساً لرأينا حول مراجعة القوائم المالية المؤخّدة المرفقة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل حول مراجعة القوائم المالية المؤخدة
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>بغرض تقييم مدى ملاءمة الحكم المحاسبي للإدارة وتقديراتها، فقد نُفِّدَت الإجراءات التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> • قَيِّمْنَا مدى ملاءمة الأحكام المحاسبية والافتراضات المستخدمة في التقديرات التي وضعتها الإدارة. • أجرينا تحليلاً للسياسات المحاسبية وقَيِّمْنَا المنهجية التي وُضِعَت لحساب معدل الخسارة المتوقعة. • تحَقَّقْنَا من الدقة الحسابية للنموذج وأعدنا حساب الخسائر المتوقعة على أساس العينة. • أجرينا تحليلاً لنتائج نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة الذي تطبقه المجموعة. واختبرنا التقادم الزمني للحسابات المدينة والبيانات المصدرية الأخرى المستخدمة في التقييم على أساس العينة. • قَيِّمْنَا مدى كفاية إفصاح المجموعة بشأن الخسائر الائتمانية المتوقعة للحسابات المدينة وتقييم الإدارة لمخاطر الائتمان ومدى استجابتها للتعامل مع هذه المخاطر. 	<p>الانخفاض في قيمة الحسابات المدينة</p> <p>لدى المجموعة إجمالي حسابات مدينة بقيمة ٢,٢٩٧,٢٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، حيث سجَّلت المجموعة مقابل ذلك مخصصاً للخسائر الائتمانية المتوقعة بقيمة ٤٣٩,٦ مليون ريال سعودي.</p> <p>وتقدير مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة ذاتي إلى حد كبير نظراً للأحكام المحاسبية والتقديرات والافتراضات الهامة التي تطبقها الإدارة عند تحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة. ويتعيَّن على الإدارة تحديد معدل الخسارة المتوقع لحساباتها المدينة غير المسددة، وذلك على أساس الخبرة السابقة للمجموعة بشأن الخسائر الائتمانية، وتُعَدَّل حسب المعلومات المستقبلية.</p> <p>ويُمثِّل تقييم العلاقة بين المعدلات الملحوظة التاريخية للخسارة والأوضاع الاقتصادية المتوقعة والتدفقات النقدية المتوقعة تقديراً هاماً.</p> <p>وبالنظر إلى الأحكام المحاسبية المتعلقة على وجه الخصوص بحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة، فقد اعتبرنا هذا الأمر أمر مراجعة رئيس.</p> <p>يُرْجى الرجوع إلى إيضاح (٢٢) من القوائم المالية المرفقة للاطلاع على مزيد من التفاصيل.</p>

تقرير مراجع الحسابات المستقل حول مراجعة القوائم المالية المؤخدة
إلى السادة المساهمين في شركة الزامل للاستثمار الصناعي
(شركة مساهمة سعودية) (تنمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تنمة)

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"> • راجعنا إجراءات التقدير لدى المجموعة (بما في ذلك اعتماد موازنة المشروع ورصد تكاليف المشروع وأنشطته ومراجعة الإدارة لكلاً من مرحلة إنجاز المشروع ومرحلة الرئيسة التعاقدية المحققة وموافقة العميل عليهما) المستخدمة في تحديد مبالغ الإيرادات والتكاليف المُعْتَرَفَ بها في القوائم المالية المؤخدة. • 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. • نفدنا إجراءات تحليلية لمقارنة الإيرادات وهامش الربح الإجمالي مع تلك المُفصَّح عنها في فترات سابقة لتحديد التقلبات الهامة والحصول على تفسيرات من الإدارة بشأن هذه التقلبات. • راجعنا، على أساس العينة، تقدير تكاليف العقود التي تنشأ عن تعديلات العقود، وحلّلنا المفاوضات والتسويات الجارية الحالية التي قد تضر بربحية هذه العقود بالإضافة إلى إمكانية تحصيل العقود الهامة بالرجوع إلى تقييم مراجعة الائتمان الأخير لكل عميل الذي تُعدّه الإدارة. • قيّمنا مدى قابلية استرداد أصول العقود بمراعاة ما إذا كان العمل معتمد فعلياً وما إذا كانت المستخلصات أُصدِرَت منذ نهاية السنة. • قيّمنا مدى كفاية الإفصاحات المقدمة لوصف جوانب عدم التيقن بشأن الحكم المحاسبي والتقديرات المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات والأعمال المنفذة الفائضة عن الفواتير. 	<p>الاعتراف بالإيرادات من العقود الطويلة الأجل</p> <p>يتمثل أحد المصادر الهامة لتدفق إيرادات المجموعة في العقود طويلة الأجل. وقد اعترفت المجموعة بالإيرادات من العقود طويلة الأجل باستخدام طريقة نسبة الإنجاز. ويتطلب تحديد نسبة الإنجاز وضع الإدارة أحكام محاسبية وتقديرات هامة مثل تقييم التكاليف المُتَكَبِّدة 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>يُرجى الرجوع إلى الإيضاحين (٢ و ٦) من القوائم المالية المرفقة للاطلاع على السياسة المحاسبية والمعلومات الأخرى ذات الصلة بالإيرادات من العقود طويلة الأجل.</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، حُدِّدَ الاعتراف بالإيرادات من عقود الإنشاءات كأمر مراجعة رئيس.</p>

تقرير مراجع الحسابات المستقل حول مراجعة القوائم المالية المؤخدة
إلى السادة المساهمين في شركة الزامل للاستثمار الصناعي
(شركة مساهمة سعودية) (تنمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تنمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة	كيفية معالجة مراجعتنا أمر المراجعة الرئيس
المخصص الزكوي غير المؤكد	لقد نفذنا الإجراءات التالية المتعلقة بالالتزام الزكوي الإضافي المصدر:
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.	<ul style="list-style-type: none"> • قَيّمنا هذه القضية الزكوية من خلال تقييم التقرير الصادر عن الهيئة. • حصلنا على فهم للعملية التي تتبعها الإدارة لتقييم تأثير الربط. • قَيّمنا الرأي الزكوي لخبراء الإدارة الذي حصلت عليه المجموعة بشأن القضية المعنية. • قَيّمنا مدى معقولية تقييم الإدارة لحساب المخصص الزكوي غير المؤكد على ضوء الأنظمة الزكوية والممارسات الأخيرة للهيئة وموضوعية الاعتراضات المقدّمة إلى الهيئة على الربوط المصدر. • قَيّمنا تحديثات هذه القضية التي جرت خلال السنة من خلال مراجعة المراسلات بين المجموعة والهيئة. • قَيّمنا مدى ملاءمة الإفصاح المقدّم بشأن الالتزام الإضافي للزكاة المقدّر ووضع الاعتراض ذي العلاقة.
وتعتقد إدارة المجموعة أن المخصص المتاح كافٍ لأي التزام زكوي قد ينشأ عند استكمال هذه الربوط.	
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.	
وبناءً على هذا المستوى العالي لتقدير الإدارة، فقد اعتبرنا أن هذا الأمر هام بالنسبة لأعمال مراجعتنا.	
يُرجى الرجوع إلى إيضاح (٣٥) من القوائم المالية المرفقة للاطلاع على مزيد من التفاصيل.	

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٣م

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٣م بخلاف القوائم المالية المؤخدة وتقرير مراجع الحسابات بشأنها. والإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى التي يتضمنها تقريرها السنوي. ويُتوقع أن يصبح التقرير السنوي الخاص بالمجموعة عن عام ٢٠٢٣م متاحًا لدينا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات هذا.

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

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية المؤخدة، تتمثل مسؤوليتنا في الإطّلاع 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 المؤخدة أو المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة أو يبدو أن بها تحريف جوهري.

وعند الاطلاع على التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٣م، فإننا لو توصلنا إلى نتيجة بأنّ هناك تحريف جوهري قد شابها، يتعيّن علينا إبلاغ المكلفين بالحكمة بالأمر.

تقرير مراجع الحسابات المستقل حول مراجعة القوائم المالية المُوَحَّدة إلى السادة المساهمين في شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية المُوَحَّدة

إنَّ الإدارة مسؤولة 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 تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية المُوَحَّدة، فإنَّ مجلس الإدارة مسؤول عن تقييم مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح، حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة بتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

إنَّ 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 تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إنَّ 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 جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا أمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية المُوَحَّدة.

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية 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 قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملاءمة وتطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وإذا ما تبيّن 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.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية المُوَحَّدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية المُوَحَّدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

تقرير مراجع الحسابات المستقل حول مراجعة القوائم المالية المؤخدة
إلى السادة المساهمين في شركة الزامل للاستثمار الصناعي
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية المؤخدة (تتمة)

الحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول القوائم المالية المؤخدة. وإننا مسؤولون عن توجيه أعمال مراجعة القوائم المالية للمجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل مسؤولين حصرياً عن رأي مراجعتنا.

ونقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخططين للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية نكتشفها خلال مراجعتنا.

كما أننا نرود المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يُعتقد بصورة معقولة أنها تؤثر على استقلالنا، متى كان ذلك ملائماً، والإجراءات المتخذة لإزالة المخاطر أو التدابير الاحترازية المطبقة.

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

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية




مروان صالح الغفالق
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٤٢٢)

الخبر: ٢٥ رمضان ١٤٤٥ هـ
٤ إبريل ٢٠٢٤ م

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة

قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٢٠٢٢ م ريال سعودي (بالألوف)	٢٠٢٣ م ريال سعودي (بالألوف)	إيضاحات	
العمليات المستمرة			
الإيرادات			
٣,٩١٤,٢٧١	٤,٦٧٣,٦٢٢	٦	إيرادات من عقود مبرمة مع عملاء
١١,٩١٥	١٠,٨٠٥		إيرادات عقد إيجار تمويلي
<u>٣,٩٢٦,١٨٦</u>	<u>٤,٦٨٤,٤٢٧</u>		
التكاليف المباشرة			
(٢,٨٣٢,٣٦٩)	(٣,٠٨٢,٦٠٧)	٧	تكلفة مبيعات
(٥٤٢,٣٨٩)	(١,٠٢٩,٥٨٥)	٨	تكلفة عقود
<u>(٣,٣٧٤,٧٥٨)</u>	<u>(٤,١١٢,١٩٢)</u>		
٥٥١,٤٢٨	٥٧٢,٢٣٥		إجمالي الربح
المصاريف			
(١٧٥,٥١٣)	(١٧٧,٥٣٦)	٩	بيع وتوزيع
(٤١٧,٣٦٤)	(٥٥٣,٢٠٢)	١٠	عمومية وإدارية
-	(١٦٢,٧٨٨)	١٦	شطب مخزون
-	(٨,٢٥٢)	١٦	انخفاض في قيمة ممتلكات ومصانع ومعدات
<u>(٤١,٤٤٩)</u>	<u>(٣٢٩,٥٤٣)</u>		الخسارة التشغيلية
-	١٨٣,٢٤٠	١٦	دخل من مطالبة تأمين، بالصافي
(١٠٩,٦٣٠)	(١٨٧,٧٥٤)	١٢	تكاليف تمويل
١٠,٦٨٨	٤١,٦١٧	١١	دخل آخر، بالصافي
<u>(٧٢٩)</u>	<u>٢٠,٦٤١</u>	١٨	حصة في نتائج شركة زميلة ومشاريع مشتركة
(١٤١,١٢٠)	(٢٧١,٧٩٩)		الخسارة قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل من العمليات المستمرة
(٢٨,٧٤٠)	(٤٥,٩٣٨)	٣٥	زكاة وضريبة دخل
<u>(١٦٩,٨٦٠)</u>	<u>(٣١٧,٧٣٧)</u>		خسارة السنة من العمليات المستمرة
العمليات المتوقفة			
(٣,٨٠١)	٣٩,٣٢٩	١٣	الربح / (الخسارة) بعد حساب الزكاة وضريبة الدخل للسنة
<u>(١٧٣,٦٦١)</u>	<u>(٢٧٨,٤٠٨)</u>		من العمليات المتوقفة
			صافي خسارة السنة
العائد لـ:			
(١٧٨,٠٦٩)	(٢٩٧,٨٤٣)		المساهمين في الشركة الأم
٤,٤٠٨	١٩,٤٣٥		الحصص غير المسيطرة
<u>(١٧٣,٦٦١)</u>	<u>(٢٧٨,٤٠٨)</u>		
(٢,٩٧)	(٤,٩٦)	١٤	ربحية السهم:
			ربحية السهم الأساس والمخفّض العائدة للمساهمين في الشركة الأم
(٢,٩٠)	(٥,٦٢)	١٤	ربحية السهم للعمليات المستمرة:
			ربحية السهم الأساس والمخفّض العائدة للمساهمين في الشركة الأم

تُشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٣ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة

قائمة الدخل الشامل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٢٠٢٢ م ريال سعودي (بالألوف)	٢٠٢٣ م ريال سعودي (بالألوف)	إيضاحات
(١٧٣,٦٦١)	(٢٧٨,٤٠٨)	صافي خسارة السنة
الدخل الشامل الآخر		
الدخل الشامل الآخر المحتمل إعادة تصنيفه إلى ربح أو خسارة في الفترات اللاحقة:		
(٣٠,٤٧٩)	(٩,٦٦٣)	فروق عملات أجنبية من تحويل عمليات أجنبية
(٣٠,٤٧٩)	(٩,٦٦٣)	صافي الخسارة الشاملة الأخرى المحتمل إعادة تصنيفه إلى ربح أو خسارة في الفترات اللاحقة
الدخل الشامل الآخر غير المُقرَّر إعادة تصنيفه إلى ربح أو خسارة في الفترات اللاحقة:		
٦,٧٦٢	(١,٧٠١)	١٩ صافي (خسارة) / أرباح من أدوات حقوق ملكية مُدرَّجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٦,٠٢٧	(٩,٨٧٢)	٣٠ (خسارة) / ربح إعادة قياس التزامات مكافآت مُحدَّدة لموظفين
٥٧٩	(٦٥٨)	حصة في (الخسارة الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الآخر لشركة زميلة
١٣,٣٦٨	(١٢,٢٣١)	صافي (الخسارة الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الآخر غير المُقرَّر إعادة تصنيفه إلى ربح أو خسارة في الفترات اللاحقة:
(١٧,١١١)	(٢١,٨٩٤)	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
(١٩٠,٧٧٢)	(٣٠٠,٣٠٢)	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
العائد لـ:		
(١٩٥,٨٤١)	(٣١٩,٠٨٠)	المساهمين في الشركة الأم
٥,٠٦٩	١٨,٧٧٨	الحصص غير المسيطرة
(١٩٠,٧٧٢)	(٣٠٠,٣٠٢)	

تُشكِّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٣ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢ م ريال سعودي (بالآلوف)	٢٠٢٣ م ريال سعودي (بالآلوف)	إيضاحات	الأصول
			الأصول غير المتداولة
٧٣٨,٥٤٧	٦٩٢,٩٧١	١٥	ممتلكات ومصانع ومعدات
٥٧,٩٨٧	٣١,٦٦٠	١٧	أصول حق استخدام
٦٣,٣١٢	٨٩,٢٢٨	١٨	استثمارات في شركة زميلة ومشاريع مشتركة
٥٩,١٢١	٥٧,٤٢٠	١٩	أدوات حقوق ملكية مُدرّجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٢٤٠,٠٧٣	٢١٢,١٤٢	٢٠	صافي استثمارات في عقد إيجار تمويلي
-	١٠,٣٢٤		مبلغ مُستحق من مشروع مشترك
٧,٣٩٥	٩,٢٠١	٣٥	أصول ضريبية مؤجلة، بالصافي
١,١٦٦,٤٣٥	١,١٠٢,٩٤٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١,٦٩٦,٣٦٠	١,٣٧١,٢٣٥	٢١	مخزون
١,٧٧٠,٣٧٢	١,٨٩١,٣٤٧	٢٢	حسابات مدينة
٧١٢,٣٠١	٦٩٨,٥٠٦	٢٣	أصول عقود
٣١٢,٢٩٥	٣٥٩,٤٥٧	٢٤	دفعات مُقَدَّمة ومبالغ مدفوعة مقدّما وحسابات مدينة أخرى
٢٦,٧٧٢	٢٧,٩٣٠	٢٥	جزء متداول من صافي استثمار في عقد إيجار تمويلي
-	١٩٣,٠٩٤		ودائع قصيرة الأجل
٣٠٤,٠٥٥	٤٢٧,٨١٣	٢٥	نقد وما في حكمه
٤,٨٢٢,١٥٥	٤,٩٦٩,٣٨٢		إجمالي الأصول المتداولة
١٨,٤٣٧	-	١٣	أصل محتفظ به بغرض البيع
٤,٨٤٠,٥٩٢	٤,٩٦٩,٣٨٢		إجمالي الأصول المتداولة
٦,٠٠٧,٠٢٧	٦,٠٧٢,٣٢٨		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	٢٦	رأس المال
١٨٠,٠٠٠	١٠,٧٤٧	٢٧	احتياطي نظامي
٢٨,٦٥٣	(١٠٩,٨١٠)		(خسائر متراكمة) / أرباح مبقاة
(٦٠,٧٠٧)	(٧٠,٣٧٠)		احتياطي ترجمة العملات الأجنبية
٢٢,٩٣٧	٢١,٢٣٦		القيمة العادلة لأداة حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٧٧٠,٨٨٣	٤٥١,٨٠٣		حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم
١٧٦,٩٧٥	١٩٥,٧٥٣	٢٨	الحصص غير المُسيطرة
٩٤٧,٨٥٨	٦٤٧,٥٥٦		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
١٣,٨٦٢	١,١٥٠	٢٩	قروض لأجل
٢٢٤,٨٥٦	٢٥٠,٢٠٩	٣٠	التزامات مكافآت مُحدّدة لموظفين
٤٤,٩٣٤	٢٢,٥٣٤	١٧	التزامات عقود إيجار
٦,٥٩٣	٦,٣٨٩	٣٥	التزام ضريبي مؤجل، بالصافي
٢٩٠,٢٤٥	٢٨٠,٢٨٢		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٤٣٨,٦٤٤	٤٩٩,٧٣٢	٣١	حسابات دائنة
٦٠٢,٠١٨	٦٧٣,١٨٨	٣٢	مبالغ مستحقة الدفع ومخصصات
٢,٨٢٦,٥٩٨	٢,٣١٦,٠٢٢	٣٣	قروض قصيرة الأجل
١٤,١٤٥	١٠,٨٥١	٢٩	جزء متداول من قروض لأجل
٧,٩٧٤	٤,٥٦٧	١٧	جزء متداول من التزامات عقود إيجار
٨٢١,٦٣٦	١,٥٤٨,٠٤٣	٣٤	مطلوبات عقود
٥٧,٩٠٩	٩٢,٠٨٧	٣٥	مخصص زكاة وضريبة دخل
٤,٧٦٨,٩٢٤	٥,١٤٤,٤٩٠		إجمالي المطلوبات المتداولة
٥,٠٥٩,١٦٩	٥,٤٢٤,٧٧٢		إجمالي المطلوبات
٦,٠٠٧,٠٢٧	٦,٠٧٢,٣٢٨		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تُشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٣ 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 ٢٠٢٣ م

العائدة للمساهمين في الشركة الأم							
رأس المال	الاحتياطي النظامي	/ الأرباح المبقاة	بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	القيم العادلة لأداة حقوق الملكية	الإجمالي	الحصص غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
ريال سعودي بالألوف	ريال سعودي بالألوف	ريال سعودي بالألوف	ريال سعودي بالألوف	ريال سعودي بالألوف	ريال سعودي بالألوف	ريال سعودي بالألوف	ريال سعودي بالألوف
٦٠٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠	٢٠٠,٧٧٧	(٣٠,٢٢٨)	١٦,١٧٥	٩٦٦,٧٢٤	١٨٢,٩٠٠	١,١٤٩,٦٢٤
-	-	(١٧٨,٠٦٩)	-	-	(١٧٨,٠٦٩)	٤,٤٠٨	(١٧٣,٦٦١)
-	-	٥,٩٤٥	(٣٠,٤٧٩)	٦,٧٦٢	(١٧,٧٧٢)	٦٦١	(١٧,١١١)
-	-	(١٧٢,١٢٤)	(٣٠,٤٧٩)	٦,٧٦٢	(١٩٥,٨٤١)	٥,٠٦٩	(١٩٠,٧٧٢)
-	-	-	-	-	-	(٧,٥٦٤)	(٧,٥٦٤)
-	-	-	-	-	-	(٣,٤٣٠)	(٣,٤٣٠)
٦٠٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠	٢٨,٦٥٣	(٦٠,٧٠٧)	٢٢,٩٣٧	٧٧٠,٨٨٣	١٧٦,٩٧٥	٩٤٧,٨٥٨
-	-	(٢٩٧,٨٤٣)	-	-	(٢٩٧,٨٤٣)	١٩,٤٣٥	(٢٧٨,٤٠٨)
-	-	(٩,٨٧٣)	(٩,٦٦٣)	(١,٧٠١)	(٢١,٢٣٧)	(٦٥٧)	(٢١,٨٩٤)
-	-	(٣٠٧,٧١٦)	(٩,٦٦٣)	(١,٧٠١)	(٣١٩,٠٨٠)	١٨,٧٧٨	(٣٠٠,٣٠٢)
-	(١٦٩,٢٥٣)	١٦٩,٢٥٣	-	-	-	-	-
٦٠٠,٠٠٠	١٠,٧٤٧	(١٠٩,٨١٠)	(٧٠,٣٧٠)	٢١,٢٣٦	٤٥١,٨٠٣	١٩٥,٧٥٣	٦٤٧,٥٥٦

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م

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

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

صافي (خسارة) ربح السنة
خسارة شاملة أخرى
إجمالي (الخسارة الشاملة) الدخل الشامل

تَحْمُلُ خسائر مقابل احتياطي نظامي (إيضاح ٢٧)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

تُشكِّلُ الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٣ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٢٠٢٢ م ريال سعودي (بالألف)	٢٠٢٣ م ريال سعودي (بالألف)	إيضاحات
(١٤١,١٢٠)	(٢٧١,٧٩٩)	
(٣,٨٠١)	٣٩,٣٢٩	
(١٤٤,٩٢١)	(٢٣٢,٤٧٠)	
النشاطات التشغيلية		
الخسارة من العمليات المستمرة قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل		
الربح / (الخسارة) قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل من العمليات المتوقعة		
الخسارة قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل		
التعديلات لتسوية الخسارة قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل مع صافي التدفقات النقدية:		
٨٨,٣٦٢	٨٣,٨٦٠	١٥
-	٨,٢٥٢	١٥
١٠,٤١٥	٦,٣٧٧	١٧
-	(٢٢,٠٥٦)	
٢٩,٥٧٠	٢٦,٨٥٥	٣٠
١١١,٥٨٨	١٨٨,٥٢٧	١٢ و ١٣
(٨١٨)	(١,٥١٦)	
(٥٩)	(٢٦,٣٣٩)	١١
٧٢٩	(٢٠,٦٤١)	
(١,٠٧٢)	-	١١
-	١٦٢,٧٨٨	١٦
(٢٤٩)	(٣,١٧٠)	
٩٣,٥٤٥	١٧٠,٤٦٧	
تعديلات رأس المال العامل:		
(٢٦١,٠١٢)	١٦٢,٣٣٧	
١٠٣,٣٤٧	(١٢٠,٩٧٥)	
(٥٦,٩٠٤)	١٣,٧٩٥	
(٧٤,٥٥٨)	(٤٤,٩٤٥)	
٢٥,٦٦١	٢٦,٧٧٣	
(٤٠,٨٥١)	٦٤,٠٨٠	
(١٠,٠٢٤)	٧١,١٧٠	
٨١,٨٢٤	٧٢٦,٤٠٧	
(١٣٨,٩٧٢)	١,٠٦٩,١٠٩	
(١٠١,٧٣٩)	(١٧٦,١٦٥)	
(١٩,٤٠٩)	(١٣,٢٩٢)	
(٣٣,٩٠٦)	(٢٣,٦٣٩)	
(٢٩٤,٠٢٦)	٨٥٦,٠١٣	
تكاليف تمويل مدفوعة		
زكاة وضريبة دخل مدفوعتان		
التزامات مكافآت مدفوعة لموظفين		
صافي النقدية من (المستخدمة في) النشاطات التشغيلية		
النشاطات الاستثمارية		
(٣١,٠٢٧)	(٨٠,٧٩٩)	١٥
٩١٣	٨٢,٨٨٢	
١,٠٧٢	-	١١
-	(١٩٣,٠٩٤)	
(٧,٥٦٤)	-	
٢٨,٦٢٠	١,٥١٦	
(٧,٩٨٦)	(١٨٩,٤٩٥)	
شراء ممتلكات ومصانع ومعدات		
إيرادات متحصلة من بيع ممتلكات ومصانع ومعدات		
إيرادات متحصلة من بيع استثمار في شركة زميلة		
ودائع قصيرة الأجل		
استحواذ على حصة غير مُسيطرَة		
توزيعات أرباح من أدوات حقوق ملكية مُدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		
صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية		
النشاطات التمويلية		
٣٩١,٢٢٩	(٥١٠,٥٧٦)	
(١٩,٥٠٨)	(١٦,١٤٢)	
(١٨,٧٨١)	(٧,٨٦٠)	١٧
(٣,٤٣٠)	-	
٣٤٩,٥١٠	(٥٣٤,٥٧٨)	
٤٧,٤٩٨	١٣١,٩٤٠	
صافي حركة في قروض قصيرة الأجل		
صافي حركة في قروض لأجل		
مبالغ مدفوعة مقابل التزامات عقود إيجار		
توزيعات أرباح مدفوعة إلى حصص غير مسيطرة		
صافي النقدية (المستخدمة في) من النشاطات التمويلية		
صافي الزيادة في النقد وما في حكمه		

"يتبع..."

تُشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٣ 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 ٢٠٢٣م

٢٠٢٢م ريال سعودي (بالألف)	٢٠٢٣م ريال سعودي (بالألف)	إيضاحات
٢٨٠,٤٦١	٣٠٤,٠٥٥	
(٢٣,٩٠٤)	(٨,١٨٢)	
<u>٣٠٤,٠٥٥</u>	<u>٤٢٧,٨١٣</u>	٢٥

النقد وما في حكمه في بداية السنة
حركة في احتياطي ترجمة عملات أجنبية، بالصافي
النقد وما في حكمه في نهاية السنة

١ معلومات عن الشركة

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

إنَّ عنوان الشركة المُسجَّل هو شارع ١١، حي الصناعية الأولى، ص.ب. ٣٢٢٣٤، الدمام بالمملكة العربية السعودية. والشركة مُسجَّلة بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٠٤٢١٥ وتاريخ ١٩ رمضان ١٣٩٦هـ (الموافق ١٤ سبتمبر ١٩٧٦م)، ولديها الفرع التالي بالمملكة العربية السعودية:

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

لدى الشركة استثمار في الشركات التابعة التالية:

نسبة الملكية الفعلية		بلد التسجيل	أسماء الشركات التابعة
٢٠٢٢م	٢٠٢٣م		
٪١٠٠	٪١٠٠	السعودية	- شركة الزامل للحديد القابضة المحدودة
٪١٠٠	٪١٠٠	السعودية	- شركة الزامل للمباني الحديدية سابقة الهندسة المحدودة
٪١٠٠	٪١٠٠	السعودية	- شركة الزامل للهيكل الإنشائية والفولاذية المحدودة
٪١٠٠	٪١٠٠	السعودية	- شركة الزامل للأبراج والجلفنة
٪١٠٠	٪١٠٠	السعودية	- شركة الزامل لمعدات المعالجة المحدودة
٪١٠٠	٪١٠٠	السعودية	- شركة مكونات البناء المحدودة
٪١٠٠	٪١٠٠	السعودية	- شركة الزامل للإنشاءات الحديدية المحدودة
٪١٠٠	٪١٠٠	السعودية	- شركة الزامل لفحص وصيانة المشاريع الصناعية المحدودة
٪١٠٠	٪١٠٠	مصر	- شركة التركيبات المعدنية والمقاولات
٪١٠٠	٪١٠٠	السعودية	- شركة الزامل للمكيفات القابضة المحدودة
٪١٠٠	٪١٠٠	السعودية	- شركة الزامل للمكيفات والأجهزة المنزلية المحدودة
٪١٠٠	٪١٠٠	السعودية	- شركة الزامل للمكيفات المركزية المحدودة
٪١٠٠	٪١٠٠	السعودية	- شركة الزامل لخدمات التكييف والتبريد المحدودة
٪١٠٠	٪١٠٠	السعودية	- شركة اختبار المحدودة
٪١٠٠	٪١٠٠	السعودية	- الشركة الشرقية للتبريد المركزي المحدودة
٪١٠٠	٪١٠٠	السعودية	- شركة الزامل لخدمات الطاقة المحدودة
٪١٠٠	٪١٠٠	البحرين	- شركة الزامل لخدمات التكييف والتبريد المحدودة
٪١٠٠	٪١٠٠	السعودية	- الشركة العربية للمواد العازلة من الصوف الصخري
٪١٠٠	٪١٠٠	السعودية	- شركة العزل الثانية المحدودة
٪٥١	٪٥١	السعودية	- شركة المصنع السعودي لعزل الأنابيب
٪٥١	٪٥١	السعودية	- مجموعة العزل الخليجية
٪١٠٠	٪١٠٠	مصر	- شركة الزامل للمباني الحديدية
٪١٠٠	٪١٠٠	الصين	- الزامل ستيل بلدنجز (شنغهاي) كومباني ليمتد
٪١٠٠	٪١٠٠	الهند	- زامل ستيل بيلدنجز إنديا برايفت ليمتد
٪١٠٠	٪١٠٠	الهند	- زامل ستيل إنجينيرنغ إنديا برايفت ليمتد
٪١٠٠	٪١٠٠	الإمارات	- شركة الزامل للاستثمار الصناعي
٪١٠٠	٪١٠٠	الإمارات	- شركة الزامل للصناعات الحديدية أبو ظبي (ش.ذ.م.)
٪١٠٠	٪١٠٠	مصر	- شركة الزامل للهيكل الإنشائية والفولاذية
٪١٠٠	٪١٠٠	الهند	- زامل كونستركشن إنديا برايفت ليمتد
٪١٠٠	٪١٠٠	الهند	- زامل إنفورميشن تكنولوجي جلوبال برايفت ليمتد
٪١٠٠	٪١٠٠	السعودية	- معهد الزامل العالي للتدريب الصناعي
٪١٠٠	٪١٠٠	الهند	- شركة الزامل إيركوندشنز إنديا برايفت ليمتد
٪١٠٠	٪١٠٠	السعودية	- شركة الطاقة المركزية السعودية المحدودة
٪١٠٠	٪١٠٠	سنغافورة	- زامل إنديستريال إنفستمنت إيشا بي تي إي ليمتد
٪١٠٠	٪١٠٠	فيتنام	- زامل ستيل بيلدنجز فيتنام كومباني ليمتد

١ معلومات عن الشركة (تتمة)

تُزاولُ 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.

اعتُمدت القوائم المالية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وفقاً لقرار مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٤م (الموافق ١٨ رمضان ١٤٤٥هـ) لإصدارها.

٢ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية

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").

أعدت المجموعة هذه القوائم المالية الموحدة على أساس أنها ستستمر في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

أساس القياس

وتُعدُّ 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.

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

أساس التوحيد

تتألف هذه القوائم المالية الموحدة من القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. وتتحقق السيطرة عندما تتعرَّض 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 الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه عمليات الشركة المستثمر فيها ذات الصلة).
- تعرُّض 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 تغيرات على عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف التوحيد عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. تُدرَج الأصول والالتزامات والإيرادات والمصاريف الخاصة بالشركة التابعة المستحوز 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.

٢ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

أساس التوحيد (تتمة)

ويُورَّع 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.

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

وإذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تُوقف الاعتراف بالأصول ذات الصلة (بما في ذلك الشهرة) 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 وتُدْرَج 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 خُصت المجموعة بوجه عام إلى أنها هي الأصل في كافة اتفاقيات إيراداتها لكونها هي عادة ما تسيطر على 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 تماشياً مع ممارسات القطاع الصناعي. ويُعترف بالتزام مطالبات الضمان المحتملة عند بيع المنتج. ولا تقدم المجموعة أي ضمانات بمدة أطول أو عقود صيانة إلى عملائها.

تقبض المجموعة 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 مُدة 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 تشمل على بيع معدات إلى عميل. ويمكن الحصول على هذه الخدمات من مقدمي خدمة آخرين، وهي لا تصنع المعدات حسب الطلب بصورة جوهرية أو تجري تعديلاً جوهرياً عليها.

وتتألف عقود مبيعات حزمات المعدات والخدمات ذات العلاقة من وجود التزامي أداء نظراً لكون التعهدات بتحويل المعدات وتقديم خدمات الصيانة أو التركيب قابليتين لتمييز 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 معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

ج) الإيرادات من العقود طويلة الأجل

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

وتحدّد المجموعة التزامات أداء كل عقد عند إبرامه. ولهذا الغرض، تُقِيم 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 المتعهَّد 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 للالتزام 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 المتكبَّدة حتى تاريخه وتكلفة الإنجاز المقدرة.

تستلم المجموعة دفعات مُقدَّمة 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 المتعهَّد 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.

وتُصنَّف قيمة الأعمال المنفذة غير المفوترة بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة كـ "أصول عقود" ضمن الأصول المتداولة في قائمة المركز المالي الموحدة. فيما تُصنَّف المبالغ المفوترة الفائضة عن قيمة الأعمال المنجزة والدفعات المُقدَّمة المقبوضة بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة كـ "مطلوبات عقود" ضمن المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي الموحدة. وتُصدَّر الفواتير وفقاً للشروط التعاقدية وعادة تستحق السداد خلال ٣٠ إلى ١٨٠ يوماً.

تكلفة الحصول على عقد

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

إيرادات التمويل

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

أرصدة العقود

أصول العقود

يُعترف بأصل العقد مبدئياً للإيرادات المحققة من خدمات التركيب؛ ذلك أن قبض العوض المقابل مشروطاً بنجاح إتمام أعمال التركيب. وعند إتمام أعمال التركيب وقبولها لدى العميل، يُعاد تصنيف المبلغ المُعترف به كأصول عقود إلى حسابات تجارية مدينة.

الحسابات المدينة

يُمثِّل 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.

مطلوبات العقود

يُعترف بالتزام العقد في حالة قبض الدفعة أو استحقاق الدفعة (أيهما أقرب) من العميل قبل أن تحوّل المجموعة البضائع أو الخدمات ذات الصلة. ويُعترف بمطلوبات العقود كإيرادات عند تنفيذ المجموعة بموجب العقد (أي تحويلها للسيطرة على البضائع أو الخدمات ذات الصلة إلى العميل).

٢ معلومات عن السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

المصاريف

يُعْتَرَفُ 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. وتُوزَعُ كافة المصاريف الأخرى المتعلقة بالعمليات الرئيسية، على أساس ثابت، فيما بين تكاليف مباشرة ومصاريف عمومية وإدارية وفقاً لعوامل توزيع تحددها المجموعة حسبما تراه مناسباً. وتُعْرَضُ تكاليف التمويل بصورة مستقلة في قائمة الربح أو الخسارة قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

العملات الأجنبية

تُعْرَضُ القوائم المالية الموحدة للمجموعة بالريال السعودي، الذي هو أيضاً العملة الوظيفية المستخدمة لدى الشركة الأم. وفيما يتعلق بكل منشأة، تحدد المجموعة العملة الوظيفية والبنود المدرجة في القوائم المالية لكل منشأة باستخدام هذه العملة الوظيفية. 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

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

ويُعْتَرَفُ بجميع الفروق الناتجة عن تسوية أو ترجمة البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة باستثناء الفروق الناتجة من البنود النقدية الأجنبية التي تُشكِّلُ جزءاً صافي الاستثمار في عملية أجنبية. ويُعْتَرَفُ 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 تُعدَّلُ لاحقاً. وتُترجم البنود غير النقدية التي تُقاس بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار التحويل السائدة في التاريخ الذي تُحدَّدُ 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 للبنود (أي فروقات الترجمة الناشئة من البنود التي يُعْتَرَفُ 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 ومطلوبات العمليات الأجنبية إلى ريبالات سعودية بسعر التحويل السائد بتاريخ التقرير، وتُترجم قوائم الربح أو الخسارة الخاصة بها بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات. ويُعْتَرَفُ 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

تُدْرَجُ الأعمال الإنشائية قيد التنفيذ والممتلكات والمصانع والمعدات بالتكلفة، بالصافي بعد حسم الاستهلاك المتراكم والخسائر الناشئة عن الانخفاض في القيمة، إن وُجِدَتْ. وتتضمن تلك التكاليف تكلفة استبدال قطع غيار الممتلكات والمصانع والمعدات وتكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع الإنشائية طويلة الأجل في حال استيفاء معايير الاعتراف. 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، يُعْتَرَفُ بتكلفته ضمن القيمة الدفترية للممتلكات والمصانع والمعدات كجزء مستبدل في حالة استيفاء معايير الاعتراف. ويُعْتَرَفُ بكافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها. تُدرَجُ القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة من سحب أصل ما من الخدمة بعد استخدامه في تكلفة الأصل ذي العلاقة في حال استيفاء معايير الاعتراف بمخصص ما.

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

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

٢ معلومات عن السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الممتلكات والمصانع والمعدات / الاستهلاك (تتمة)

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

عقود الإيجار

المجموعة كمستأجر

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

أصول حق الاستخدام

تُعرف المجموعة بأصول حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يصبح فيه الأصل محل العقد متاحًا للاستخدام). وتُقاس أصول حق الاستخدام بالتكلفة ناقصًا أي استهلاك متراكم وأي خسائر ناشئة عن الانخفاض في القيمة، ومُعدّلة 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، ناقصًا أي حوافز إيجار مستلمة. وتُسْتَهْلَك أصول حق الاستخدام وفقًا 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

تُعرف 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) ناقصًا أي حوافز إيجار مُستحقة القبض ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو مُعدّل والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. وتتضمّن أيضًا دفعات الإيجار سعر ممارسة خيار الشراء المؤكّد بصورة معقولة أن تمارسه المجموعة ومبالغ الغرامات المدفوعة لإنهاء عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار يعكس ممارسة المجموعة خيار إنهاء العقد. ويُعترف بدفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو مُعدّل كمصاريف (ما لم يتم 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 ضمنيًا في عقد الإيجار يتعدّد بتحديده بئسر. وبعد تاريخ بدء عقد الإيجار، يُزاد مبلغ التزامات عقد الإيجار ليعكس إطفاء الفائدة ويُخفّض حسب دفعات الإيجار المُسدّدة. فضلًا عن ذلك، يُعاد قياس القيمة الدفترية لالتزامات عقد الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار (كأن تطرأ مثلًا تغييرات على المدفوعات المستقبلية بسبب تغيير في مؤشر أو مُعدّل مُستخدَم في تحديد تلك المدفوعات) أو تغيير في تقييم خيار شراء الأصل محل العقد.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة

تُطبّق المجموعة إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود إيجارها قصيرة الأجل للمكان والمعدات (أي عقود الإيجار تلك التي تبلغ مدتها ١٢ شهرًا أو أقل من تاريخ بدء العقد ولا تتضمّن 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 كمصرف 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 المؤكّد إلى حد معقول ممارسة خيار التمديد. وتُعيد المجموعة تقييم ما إذا كان من المؤكّد إلى حد معقول ممارسة الخيارات إذا كان هناك حدث هام أو تغيير كبير في الظروف الخاضعة للسيطرة.

٢ معلومات عن السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

تكاليف الاقتراض

تُرسَلُ تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج الأصل الذي يستغرق بالضرورة فترة طويلة من الوقت ليصبح جاهزاً للاستخدام أو البيع المستهدف منه كجزء من تكلفة الأصل. وتُحمَلُ تكاليف الاقتراض الأخرى كافة ضمن المصاريف في الفترة التي تُتكبد خلالها. وتتألف تكاليف الاقتراض من تكاليف الفائدة والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها المنشأة على اقتراض الأموال.

الاستثمارات في شركة زميلة ومشاريع مشتركة

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

ويُعدُّ المشروع المشترك نوعاً من أنواع الاتفاقيات المشتركة حيث يكون لأطرافها، التي لديها سيطرة مشتركة على الاتفاقية، الحقوق في صافي أصول المشروع المشترك. وتتمثل السيطرة المشتركة في مشاركة متفق عليها تعاقدياً في السيطرة على اتفاقية، حيث لا 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. يُحاسبُ عن استثمارات المجموعة في شركتها الزميلة ومشروعها المشترك وفقاً لطريقة حقوق الملكية. ووفقاً لطريقة حقوق الملكية، يُعترف بالاستثمار في شركة زميلة ومشروع مشترك مبدئياً بالتكلفة. وتُعدّل القيمة الدفترية للاستثمار بغرض الاعتراف بالتغيرات في حصة المجموعة من صافي أصول الشركة الزميلة أو المشروع المشترك منذ تاريخ الاستحواذ. تُدرجُ الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة أو المشروع المشترك في القيمة الدفترية للاستثمار ولا تُختبر بشكل منفصل لتحديد الانخفاض في القيمة.

وتُظهر 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. فضلاً عن ذلك، فإنه عندما يوجد تغيير مُعترف به مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة أو المشروع المشترك، تعترف المجموعة بحصتها من أي تغييرات، حسبما يكون مناسباً، في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة. وتُحذف الأرباح والخسائر غير المحققة الناشئة عن المعاملات فيما بين المجموعة والشركة الزميلة أو المشروع المشترك في حدود حصتها في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. ويُظهر إجمالي حصة المجموعة من ربح أو خسارة الشركة الزميلة والمشروع المشترك في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة خارج الربح التشغيلي، وهو يُمَثَلُ الربح أو الخسارة بعد الضريبة والحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

وتُعدُّ القوائم المالية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك لنفس الفترة المالية 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 تقرير، 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.

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. ويُطهَرُ 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.

٢ معلومات عن السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأصول المالية

الاعتراف المبدئي والقياس

تُصنَّفُ الأصول المالية عند الاعتراف المبدئي وتُقاسُ لاحقًا بالتكلفة المُطْفَأة 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 يُصنَّف أصل مالي أو يُقاس بالتكلفة المُطْفَأة 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 المُسَدَّد". ويُشار إلى هذا التقييم باختبار المدفوعات الحصرية لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ غير المُسَدَّد، ويُجرى تنفيذه على مستوى الأداة المالية.

يشير نموذج أعمال المجموعة الخاص بإدارة الأصول المالية إلى كيفية إدارة أصولها المالية بهدف تحقيق التدفقات النقدية. ويُحدَّد 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 المُدرَّجة بالتكلفة المُطْفَأة (أدوات الدين)

هذه الفئة هي الأكثر صلة بالمجموعة. وتقيس المجموعة الأصول المالية بالتكلفة المُطْفَأة 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 مُحدَّدة تدفقات نقدية تمثل مدفوعات حصرية لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ غير المُسَدَّد.

وتُقاسُ الأصول المالية المُدرَّجة بالتكلفة المُطْفَأة لاحقًا باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، وتخضع للانخفاض في القيمة. ويُعترفُ بالأرباح والخسائر ضمن الربح أو الخسارة عند التوقف عن الاعتراف بالأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته. وتتضمَّنُ الأصول المالية للمجموعة المُدرَّجة بالتكلفة المُطْفَأة الحسابات التجارية المدينة وبعض الحسابات المدينة الأخرى.

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

يمكن أن تختار المجموعة، عند الاعتراف المبدئي، تصنيف تصنيفًا غير قابل للإلغاء أدوات حقوق ملكيتها كأدوات حقوق ملكية مصنَّفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند استيفاء الاعتراف بحقوق الملكية وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٢) "أدوات حقوق الملكية". العرض والأدوات غير المحتفظ بها بغرض المُتاجرة. ويُحدَّدُ التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

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

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

٢ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأصول المالية (تتمة)

التوقف عن الاعتراف

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

- انتهاء صلاحية حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو
- تحويل المجموعة حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تحمّلها التزام لسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل بدون أي تأخير جوهري إلى طرف آخر بموجب "ترتيبات فورية"، وإما (أ) 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 استمراريتهما 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. وستستعمل 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، فلا تتبع المجموعة التغيّرات في المخاطر الائتمانية، بل تعترف بمخصص خسارة بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العُمر في كل تاريخ تقرير. وأنشأت 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 المرجّح للمجموعة أن تقبض بالكامل المبالغ التعاقدية غير المُسدّدة قبل أن تأخذ بعين الاعتبار أي تعزيزات الأهلية الائتمانية تحتفظ بها المجموعة. ويُشطب الأصل المالي عند عدم وجود توفّع معقول بشأن استرداد التدفقات النقدية التعاقدية.

عمليات تجميع المنشآت والشهرة

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

وعندما تستحوذ المجموعة على منشأة ما، فإنها تُقيّم الأصول المالية 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.

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

٢ معلومات عن السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

عمليات تجميع المنشآت والشهرة (تتمة)

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، يُعترف عندئذ بالربح في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

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 المبيعة في هذه الحالة بناء على القيم النسبية للعملية المبيعة والجزء المحتفظ به من الوحدة المُدرّة للنقد.

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

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

تُجري المجموعة بكل تاريخ تقرير، تقيماً 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 يحقّق الأصل تدفقات نقدية داخلية مستقلة إلى حد كبير عن المتحوّق من أصول أخرى أو مجموعات أصول أخرى. وعند تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المُدرّة للنقد قيمته القابلة للاسترداد، يُعتبر الأصل منخفض القيمة، ويُخفّض إلى قيمته القابلة للاسترداد.

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

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

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

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

ويُراجع الانخفاض في قيمة الشهرة سنوياً، ويتكرر ذلك الاختبار عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى احتمال تعرّض القيمة الدفترية للانخفاض. وتُجري المجموعة اختبار الانخفاض في القيمة السنوي للشهرة في كل تاريخ تقرير.

٢ معلومات عن السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية (تتمة)

يُحدّد الانخفاض في قيمة الشهرة بتقييم القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المُدرّة للنقد (أو مجموعة الوحدات المُدرّة للنقد) التي تتعلق بها الشهرة. وفي حال انخفاض القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المُدرّة للنقد عن قيمتها الدفترية، يُعترفُ بخسارة ناشئة عن الانخفاض في القيمة. علماً 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:

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

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

ضريبة الاستقطاع

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

النقد وما في حكمه

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

الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يجب على الشركة أن تُحوّل نسبة ١٠٪ من ربحها للسنة إلى الاحتياطي النظامي. ويجوز للشركة أن تقرّر التوقف عن إجراء هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الاحتياطي نسبة ٣٠٪ من رأس المال. والاحتياطي غير قابل للتوزيع.

المطلوبات المالية

الإعتراف المبني والقياس

تُصنّفُ المطلوبات المالية، عند الاعتراف المبني بها، كالتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو قروض أو حسابات دائنة، حسبما يكون ملائماً. ويُعترفُ بكافة المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حال القروض والحسابات الدائنة، بالصافي بعد حسم تكاليف المعاملات المرتبطة بها ارتباطاً مباشراً. وتشتمل المطلوبات المالية للمجموعة على الحسابات التجارية الدائنة والحسابات الدائنة الأخرى والتزامات عقود الإيجار والقروض لأجل.

القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها على النحو الموضح أدناه:

القروض

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

وتُحسبُ التكلفة المُطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء وكذلك أي أتعاب أو تكاليف تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. ويُدرجُ إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. وتطبق هذه الفئة عموماً على القروض التي تحمل فائدة.

٢ معلومات عن السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

المطلوبات المالية (تتمة)

التوقف عن الاعتراف

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

مقاصة الأدوات المالية

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

التزامات المكافآت المُحددة للموظفين

تستخدم المجموعة خطة غير مموله 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 للالتزام المكافآت المحددة في نهاية فترة التقرير ناقصاً القيمة العادلة لأصول الخطة في ذلك التاريخ. ويُحتسب التزام المكافآت المحددة بمعرفة اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة. وتُحدّد القيمة الحالية للالتزام المكافآت المحددة بخصم التدفقات النقدية الخارجية المتوقعة باستخدام عائدات السوق في نهاية فترة التقرير لسندات الشركات ذات الجودة العالية والتي لها فترات استحقاق تقارب المدة المُقدّرة للالتزامات مكافآت ما بعد التوظيف. إن الأرباح والخسائر الاكتوارية الناتجة عن التغيرات في الافتراضات الاكتوارية والتعديلات القائمة على الخبرة يُعترف بها ضمن حقوق الملكية من خلال الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تنشأ فيها.

المخصصات

يُعتَرَف 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 يُعتَرَف بالمبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلياً. ويُعرَض 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، يُعتَرَف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

الالتزامات المحتملة

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

الزكاة وضريبة الدخل

الزكاة وضريبة الدخل

يُجنَّب 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. ويُجنَّب مخصص لضريبة الدخل وفقاً للوائح الضريبية التي تعمل بها الشركات التابعة للشركة. ويُحمَل مخصص الزكاة وضريبة الدخل على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

الضريبة المؤجلة

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

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

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.

٢ معلومات عن السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

ضريبة القيمة المضافة

- يُعتَرَف 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 يُعتَرَف، في هذه الحالة، بـضريبة القيمة المضافة كجزءٍ من تكلفة شراء الأصل أو كجزءٍ من بند المصاريف، حسبما يكون ملائماً
 - عندما تُدرَج الحسابات المدينة والحسابات الدائنة مع مبلغ ضريبة القيمة المضافة.
- ويُصنّف صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من مصلحة الضرائب أو المُستَحَقّ الدفع لها كأصل أو التزام، على التوالي، في قائمة المركز المالي المُوَحَّد.

تصنيف الأصول والمطلوبات متداولة وغير متداولة

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

- عندما يُتَوَقَّع تسويله أو يُنَوَى بيعه أو استنفاده خلال الدورة التشغيلية العادية.
- أو عند الاحتفاظ به بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة.
- أو عندما يُتَوَقَّع تسويله خلال الاثني عشر شهرًا اللاحقة لفترة التقرير.
- 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 شهرًا بعد فترة التقرير.

تُصنَّفُ كافة الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

وتُعدُّ المطلوبات متداولة:

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

وتُصنَّفُ المجموعة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

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

قياس القيم العادلة

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

٢ معلومات عن السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

قياس القيم العادلة

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 يُفصح 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 المُعترف 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 المُحتفظ بها بغرض البيع والعمليات المتوقعة

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 المُحتفظ بها بغرض البيع بقيمتها الدفترية أو قيمتها العادلة ناقصاً 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 المخصّصة للبيع متاحين للبيع المباشر في حالتهما 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 تُطفاً بمجرد تصنيفها مُحتفظ بها بغرض البيع. وتُظهر كل على جدة الأصول والمطلوبات المُصنّفة مُحتفظ بها بغرض البيع كبنود متداولة في قائمة المركز المالي الموحدة.

تعتبر المجموعة المستبعدة مؤهلة كعملية متوقعة إذا كان مكوناً من مكونات المنشأة المستبعدة أو المُصنّفة كـمحتفظ بها بغرض البيع:

- تمثل نشاط عمل رئيس مستقل أو منطقة جغرافية للعمليات
- تمثل جزءاً من خطة منسّقة واحدة لبيع نشاط العمل الرئيس المستقل أو المنطقة الجغرافية للعمليات
- تمثل شركة تابعة مستحوذ عليها حصرياً بغرض البيع.

وتُستبعد العمليات المتوقعة من نتائج العمليات المستمرة، وتُدْرَج كـمبلغ واحد كـريح أو خسارة بعد حساب الضريبة من العمليات المتوقعة 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 (٤٠)
أهداف إدارة المخاطر المالية وسياساتها	إيضاح (٣٩)
إفصاحات تحليلات حساسية	إيضاح (٣٩)

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

إن المعلومات التي تتعلق بالنقاط الجوهرية للتقديرات وعدم دقتها وكذلك التقديرات الهامة المستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية (التي تؤثر تأثيراً جوهرياً للغاية على المبلغ المُعْتَرَف به في القوائم المالية الموحدة) تُتَضَمَّن 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 ناقصاً تكاليف البيع وقيمه / قيمتها قيد الاستخدام، أيهما أعلى. وتُحَسَّب القيمة العادلة ناقصاً 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 ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل. وتُحَسَّب القيمة قيد الاستخدام بناءً على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. وتتحقق التدفقات النقدية من الموازنة للخمس سنوات اللاحقة، ولا تُتَضَمَّن 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 المُحدَّدة 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 المُحدَّدة

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. ونظراً للتعقيدات التي يتضمنها التقييم وطبيعته الطويلة الأجل، فإن التزام المكافآت المُحدَّدة شديد الحساسية تجاه التغيرات في هذه الافتراضات. وتخضع كافة الافتراضات للمراجعة في كل تاريخ تقرير.

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. وتُحَسَّب 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).

ويُحَسَّب جدول المخصصات مبدئياً على أساس معدلات الخسائر الملحوظة التاريخية للتأخر في السداد لدى المجموعة. وستعبر 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 تقرير، يُجرى تحديث المعدلات الملحوظة التاريخية للخسارة، وتخضع التغيرات في التقديرات المتوقعة للتحليل.

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

٣ التقديرات والأحكام والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

الزكاة وضريبة الدخل

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

التكلفة التقديرية للإنجاز

يتعين على المجموعة، في كل تاريخ تقرير، 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 التقرير. وسيؤثر هذا التقدير على إيرادات العقود وتكاليف العقود وأصول العقود. وتعتمد تقديرات تكاليف إنجاز المشاريع على أفضل تقديرات لدى الإدارة بتاريخ التقرير، بعد الأخذ في الاعتبار كافة العوامل المتاحة والمعلومة.

عقود الإيجار - تقدير مُعدّل الاقتراض الإضافي

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

تحديد مدة عقد الإيجار مع خيارات التجديد والإنهاء - المجموعة كمستأجر

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 أنّها 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 القيمة العادلة للأصول المالية المُسجّلة في قائمة المركز المالي الموحدة بناءً على الأسعار المُدرّجة في الأسواق النشطة، تُفأَسُ 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، فإنّ ذلك يتطلب درجة من التقدير لتحديد القيم العادلة. وتتضمّن التقديرات اعتبارات مدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان وتقلبات الأسعار. ويمكن أن تؤثر التغييرات في الافتراضات حول هذه العوامل على القيمة العادلة المُفصّح عنها للأدوات المالية.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمصانع والمعدات

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

المخصصات

تعتمد المخصصات، بحسب طبيعتها، على تقديرات وتقييمات للتأكد من استيفاء معايير الاعتراف، بما في ذلك تقديرات احتمالية التدفقات النقدية الخارجية. 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 المجموعة للمرة الأولى بعض المعايير والتعديلات التي تسري على الفترات السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد ذلك التاريخ (ما لم يُذكر خلاف ذلك). ولم تنفذ المجموعة التطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صدر، لكنه لم يدخل حيز التنفيذ بعد.

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

إن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) "عقود التأمين" هو معيار محاسبي جديد شامل يُعني بعقود التأمين حيث يغطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. ويجل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) محل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٤) "عقود التأمين". وسيطبق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) على جميع أنواع عقود التأمين (مثل عقود التأمين على الحياة وتأمينات غير الحياة والتأمينات المباشرة وإعادة التأمين)، بصرف النظر عن نوع المنشآت التي تصدرها وعلى بعض الضمانات والأدوات المالية ذات خصائص المشاركة في الأرباح الخاضعة لتقدير شركة التأمين، وستطبق استثناءات محدودة. ويتمثل الهدف العام من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) في تقديم نموذج محاسبي لعقود التأمين الذي يُعد أكثر فائدة واتساقاً لشركات التأمين وبما يغطي جميع الجوانب المحاسبية ذات الصلة. ويستند المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) على نموذج عام مكتمل بما يلي:

- تكيف مُحدّد للعقود ذات خصائص المشاركة المباشرة (طريقة الأتعاب المتغيرة).
 - طريقة مُبسّطة (طريق توزيع أقساط التأمين) التي تتعلق بصفة رئيسة بالعقود قصيرة الأمد.
- لم يكن للمعيار الجديد أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

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

توضّح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨) التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما أنها توضح كيفية استخدام المنشآت لتقنيات القياس والمدخلات لتطوير التقديرات المحاسبية.

ولم تكن للتعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

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

تقدّم التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (٢) 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.

وكان للتعديلات تأثير على إفصاحات المجموعة عن السياسات المحاسبية، ولكن ليس على قياس أي بنود أو الاعتراف بها أو عرضها في القوائم المالية للمجموعة.

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

تضيق التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) "ضريبة الدخل" استثناء الاعتراف المبدئي، بحيث لم يعد ينطبق على المعاملات التي يترتب عليها فروق مؤقتة مساوية خاضعة للضريبة وقابلة للحسم والتزامات سحب المعدات من المواقع.

ولم تكن للتعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

الإصلاح الضريبي العالمي: القواعد النموذجية للركيزة الثانية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢)

أدخلت التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) استجابةً لقواعد الركيزة الثانية لمشروع منع تآكل الأوعية وتحويل الأرباح الخاص بمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية، وهي تشمل:

- استثناء مؤقتاً إلزامياً للاعتراف والإفصاح عن الضرائب المؤجلة الناشئة عن التنفيذ في نطاق الدولة للقواعد النموذجية للركيزة الثانية،^و
- متطلبات الإفصاح الخاصة بالمنشآت المتضررة لمساعدة مستخدمي القوائم المالية على فهم بصورة أفضل لتعرض المنشأة لضرائب دخل الركيزة الثانية الناشئة عن هذا التشريع، وخاصة قبل تاريخ سريانه.

وينطبق الاستثناء المؤقت الإلزامي - الذي يشترط الإفصاح عن استخدامه - على الفور. وتتنطبق متطلبات الإفصاح المتبقية على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في تاريخ ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعده، ولكن ليس على أي فترات أولية تنتهي في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م أو قبله.

ولم تكن للتعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٥ المعايير الصادرة غير السارية المفعول بعد

فيما يلي بيان بالمعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة غير سارية المفعول حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة. وتنوي الشركة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، متى كان ذلك مناسباً، عندما تصبح سارية المفعول.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦): التزام عقد الإيجار في معاملة بيع وإعادة الاستئجار
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في سبتمبر ٢٠٢٢م تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) لتحديد المتطلبات التي يستخدمها البائع - المستأجر عند قياس التزام عقد الإيجار الناشئ في معاملة البيع وإعادة الاستئجار لضمان عدم اعتراف البائع - المستأجر بأي مبلغ من الأرباح أو الخسائر المتعلقة بحق الاستخدام الذي يحتفظ به.

ويُعمل بالتعديلات على فترات التقرير السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٤م أو بعد ذلك التاريخ، ويجب أن تُطبَّق بأثر رجعي على معاملات البيع وإعادة الاستئجار التي تجرى بعد تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦). ويُسمح بالتطبيق المبكر، ويجب الإفصاح عن ذلك.

وليس من المتوقع أن تؤثر التعديلات تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١): تصنيف المطلوبات متداولة أو غير متداولة
أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة، 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 بالحق في تأجيل التسوية
- يجب أن ينشأ الحق في التأجيل في نهاية فترة التقرير
- 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

فضلاً عن ذلك، أُدخلَ مطلب يلزم بالإفصاح عند تصنيف الالتزام الناشئ عن اتفاقية القرض على أنه غير متداول ويكون حق المنشأة في تأجيل التسوية مشروطاً بالامتنال للتعهدات المستقبلية خلال اثني عشر شهراً.

ويُعمل بالتعديلات على فترات القوائم المالية السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٤م بعد ذلك التاريخ، ويجب أن تُطبَّق بأثر رجعي. وتقيم المجموعة حالياً ما للتعديلات من تأثير على الممارسات الحالية وما إن كانت اتفاقيات القروض الحالية قد تتطلب إعادة تفاوض.

ترتيبات تمويل الموردين - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧)
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في مايو ٢٠٢٣م تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) قائمة التدفقات النقدية والمعيار الولي للتقرير المالي (٧) الأدوات المالية: القيام بالإفصاحات لتوضيح خصائص ترتيبات تمويل الموردين واشتراط الإفصاح الإضافي عن هذه الترتيبات. وتهدف متطلبات الإفصاح في التعديلات إلى مساعدة مستخدمي القوائم المالية على فهم تأثيرات ترتيبات تمويل الموردين على مطلوبات المنشأة وتدفعاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة.

وسيُعمل بالتعديلات على فترات التقرير السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٤م أو بعد ذلك التاريخ. ويُسمح بالتطبيق المبكر، لكن يجب الإفصاح عن ذلك.

وليس من المتوقع أن تؤثر التعديلات تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٦ الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

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

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
بالآلوف	بالآلوف	
٢,٩٣١,١٥٤	٣,٢٦٢,٤٣٣	مبيعات بضائع
٦٥٦,٦٠٧	١,٠٩١,٠٥٢	إيرادات من عقود طويلة الأجل
٣٢٦,٥١٠	٣٢٠,١٣٧	تقديم خدمات
<u>٣,٩١٤,٢٧١</u>	<u>٤,٦٧٣,٦٢٢</u>	إجمالي الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

أرصدة العقود

تتألف أرصدة عقود المجموعة مما يلي:

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
بالآلوف	بالآلوف	
١,٧٧٠,٣٧٢	١,٨٩١,٣٤٧	حسابات مدينة (إيضاح ٢٢)
٧١٢,٣٠١	٦٩٨,٥٠٦	أصول عقود (إيضاح ٢٣)
٨٢١,٦٣٦	١,٥٤٨,٠٤٣	مطلوبات عقود (إيضاح ٣٤)

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

يُعتَرَف بأصول العقود ميدنيًا 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.

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

٧ تكلفة المبيعات

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلوف)	(بالآلوف)	
١,٨٤١,٥١٩	١,٩١١,٠٣٤	تكلفة مخزون مُعْتَرَف بها كمصرف
٤٦٩,٤٢٨	٤٩٥,٥٩٤	تكاليف موظفين وعمالة
٧٦,٩٣١	٢٥٦,٤٤٢	تكاليف مقاولات من الباطن
٥٦,٨٨١	٥٥,٨٦٧	استهلاك (إيضاح ١٥)
٧,١٨٠	٣,٨٤١	استهلاك أصول حق استخدام (إيضاح ١٧)
٣٨٠,٤٣٠	٣٥٩,٨٢٩	تكاليف مباشرة أخرى
<u>٢,٨٣٢,٣٦٩</u>	<u>٣,٠٨٢,٦٠٧</u>	

٨ تكلفة العقود

٢٠٢٢م ريال سعودي (بالألف)	٢٠٢٣م ريال سعودي (بالألف)	
٢٣٥,٤٦٢	٥٣٩,٩٢٧	تكلفة مواد مشاريع
١٤٤,٩٢٤	٢٣٩,٠٥١	تكاليف موظفين وعمالة
١٢٧,١٥٣	١٨٦,٢٦٦	تكاليف مقاولات من الباطن
٧,٠٧١	٦,٨٦٣	استهلاك (إيضاح ١٥)
٢٧,٧٧٩	٥٧,٤٧٨	تكاليف مباشرة أخرى
<u>٥٤٢,٣٨٩</u>	<u>١,٠٢٩,٥٨٥</u>	

٩ مصاريف البيع والتوزيع

٢٠٢٢م ريال سعودي (بالألف)	٢٠٢٣م ريال سعودي (بالألف)	
٨٥,٥٧٨	٩١,٧٩٦	تكاليف موظفين
٢٧,١٢١	٣١,٣٤٣	نقل
٢٧,٤٣٢	١٥,٤٩٥	ضمانات
٨,٧٥٧	٩,٩٦٠	إيجار ومنافع خدمية
٧,٢٩٢	٩,٠٥٥	دعاية وإعلان وترويج مبيعات
٣,٦٧٣	٢,٨٦٣	استهلاك (إيضاح ١٥)
٢,٠٥٨	٢,٤١٩	رحلات عمل
١٨٠	١٢٧	استهلاك أصول حق استخدام (إيضاح ١٧)
١٣,٤٢٢	١٤,٤٧٨	أخرى
<u>١٧٥,٥١٣</u>	<u>١٧٧,٥٣٦</u>	

١٠ المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٢م ريال سعودي (بالألف)	٢٠٢٣م ريال سعودي (بالألف)	
٢٣٧,٨٩٠	٢٦٩,٢٤٨	تكاليف موظفين
٧٢,٢٩٤	١٥٧,٠٩٤	مخصص خسائر انتمائية متوقعة (إيضاحان ٢٢ و ٢٣)
٢٦,١٩٧	٣٠,٥٣٥	اتصالات وخدمات تقنية معلومات
٢٠,٧٣٧	١٨,٢٦٧	استهلاك (إيضاح ١٥)
١٠,٨٧٦	١٠,٨٤٩	أتعاب مهنية وقانونية*
٧,٥٩٤	٧,٤٢٥	إيجار ومنافع خدمية
٣,٣١٣	٤,٥٧٧	رحلات عمل
٣,٠٧٤	٣,٢٤١	إصلاحات وصيانة
٤٩٨	١,٤٤٦	استهلاك أصول حق استخدام (إيضاح ١٧)
٣٤,٨٩١	٥٠,٥٢٠	أخرى
<u>٤١٧,٣٦٤</u>	<u>٥٥٣,٢٠٢</u>	

* تشمل الأتعاب المهنية والقانونية على أتعاب مراجع الحسابات نظير المراجعة والفحص النظاميين للقوائم المالية الموحدة للمجموعة (بما في ذلك القوائم المالية لبعض الشركات التابعة) للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بقيمة ٢,٥٢ مليون ريال سعودي. وبلغت أتعاب مراجع الحسابات نظير تقديم خدمات أخرى ١,٠٧ مليون ريال سعودي.

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

١١ الدخل الآخر، بالصافي

٢٠٢٢م ريال سعودي (بالألف)	٢٠٢٣م ريال سعودي (بالألف)	
-	١٥,٠٨٦	إعادة قيد أرصدة ودفعات مقدمة
٥٩	١٠,٦٧٠	ربح من بيع ممتلكات ومصانع ومعدات
١,٠٧٢	-	ربح من بيع استثمار في شركة زميلة
٨,٤٣٣	(١,٣٨٠)	(خسارة) / ربح من تحويل عملات أجنبية
١,١٢٤	١٧,٢٤١	أخرى
١٠,٦٨٨	٤١,٦١٧	

١٢ تكاليف التمويل

٢٠٢٢م ريال سعودي (بالألف)	٢٠٢٣م ريال سعودي (بالألف)	
١٠١,٧٣١	١٧٦,١٤٨	فائدة مستحقة على قروض
٦,٠٨٥	١٠,٠٤١	تكلفة فوائد متعلقة بالتزام مكافآت مُحددة لموظفين (إيضاح ٣٠)
١,٥٤٧	١,٤١٥	عمولة على التزامات عقود إيجار (إيضاح ١٧)
٢٦٧	١٥٠	إطفاء رسوم قروض مدفوعة مقدماً (إيضاح ٢٩)
١٠٩,٦٣٠	١٨٧,٧٥٤	

أظهرت تكاليف تمويل بقيمة ٧٧٣ ألف ريال سعودي (٢٠٢٢م: ١,٩٦٦ مليون ريال سعودي) متعلقة بالعمليات المتوقعة بصورة منفصلة ضمن
إيضاح ١٣.

١٣ العمليات المتوقعة

قررت الإدارة التنفيذية خلال السنة الماضية توقيف بعض عمليات بعض الشركات التابعة. وصُنِّفت نتائج هذه العمليات على أنها عمليات متوقعة
في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. ونتائج العمليات المتوقعة للسنة مُدرجة على النحو التالي:

٢٠٢٢م ريال سعودي (بالألف)	٢٠٢٣م ريال سعودي (بالألف)	
-	-	إيرادات
(١,٨٤٣)	(٢,٣٣٦)	مصاريف
(١,٨٤٣)	(٢,٣٣٦)	خسارة تشغيلية
-	١٥,٦٦٩	ربح من بيع ممتلكات ومصانع ومعدات
-	٣,١٦١	ربح متعلق بتوقيف الاعتراف عن عقد إيجار
-	١,٥٥٢	دخل آخر، بالصافي
-	٢٢,٠٥٦	عكس قيد مخصص خسارة انخفاض في قيمة أصل محتفظ بها بغرض البيع
		تكاليف التمويل:
(٨)	(٧)	التزامات مكافآت مُحددة للموظفين (إيضاح ٣٠)
(١,٩٥٠)	(٧٦٦)	التزام عقد إيجار (إيضاح ١٧)
(١,٩٥٨)	(٧٧٣)	
(٣,٨٠١)	٣٩,٣٢٩	ربح / (خسارة) السنة من العمليات المتوقعة

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

١٣ العمليات المتوقعة (تتمة)

٢٠٢٢م ريال سعودي (بالألوف)	٢٠٢٣م ريال سعودي (بالألوف)	
٢٧	(١٨)	المبلغ المُدرَج في الدخل الشامل الأخر: (خسارة) / ربح إعادة قياس من التزامات مكافآت مُحدَّدة لموظفين
٧,٢٦٧	(٥٤,٠٥٤)	فيما يلي صافي التدفقات النقدية المحقَّقة من العمليات المتوقعة:
-	٥٦,١٦١	تشغيلية
(٧,٠٣٨)	(١,٧٩٣)	استثمارية
٢٢٩	٣١٤	تمويلية
		صافي تدفقات نقدية داخلية

أبرمت الإدارة خلال السنة الماضية اتفاقية شراء وبيع لبيع منبى لها مُقام على أرض مستأجرة نظير عوض قدره ٥٦ مليون ريال سعودي. وخلال السنة، حصلت الشركة على كامل عوض البيع. واستُكملت الإجراءات النظامية المتعلقة بتحويل حقوق الأرض المستأجرة من الشركة إلى المشتري خلال السنة.

وعُكس خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م قيد خسائر انخفاض القيمة المعترف به سابقًا بقيمة ٢٢,٠٦ مليون ريال سعودي، واعترف بربح من بيع منبى بقيمة ١٥,٦٧ مليون ريال سعودي في الربح أو الخسارة. ونظرًا لأنَّ الشركة استكملت عملية تحويل حقوق الأرض المستأجرة إلى المشتري، فقد توقفت الشركة عن الاعتراف بأصل حق الاستخدام والتزام عقد الإيجار ذي الصلة بقيمة ٢٨,٤ مليون ريال سعودي و ٣١,٥ مليون ريال سعودي، على التوالي، واعترف بصافي ربح قدره ٣,١ مليون ريال سعودي في الربح أو الخسارة.

١٤ ربحية السهم

تُحتسب ربحية السهم الأساس والمخفَّض بقسمة صافي خسارة السنة العائد للمساهمين في الشركة الأم على المتوسط المرجَّح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة على النحو التالي:

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
(١٧٤,٢٦٨)	(٣٣٧,١٧٢)	صافي خسارة السنة العائد للمساهمين في الشركة الأم (ريال سعودي بالألوف):
(٣,٨٠١)	٣٩,٣٢٩	عمليات مستمرة
(١٧٨,٠٦٩)	(٢٩٧,٨٤٣)	عمليات متوقفة
٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	المتوسط المرجَّح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (بالألوف للسهم)
ريال سعودي	ريال سعودي	ربحية السهم
(٢,٩٧)	(٤,٩٦)	ربحية السهم الأساس والمخفَّض العائد للمساهمين في الشركة الأم
(٢,٩٠)	(٥,٦٢)	ربحية السهم للعمليات المستمرة
		ربحية السهم الأساس والمخفَّض العائد للمساهمين في الشركة الأم

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٥ الممتلكات والمصانع والمعدات							
الإجمالي	الأعمال الرأسمالية	السيارات	الأثاث والتركيبات	المباني	المباني	الأراضي	
ريال سعودي	قيد التنفيذ	ريال سعودي	والمعدات	المباني	المباني	المملوكة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
بالألف	بالألف	بالألف	بالألف	بالألف	بالألف	بالألف	
٢,٧٦٣,٨٥٥	١,٨٦٤	١٠٣,٥٨٨	٢٣٣,١٤٦	١,٥٠٢,٦٨٥	٨٢٥,٤٦١	٩٧,١١١	التكلفة:
٣١,٠٢٧	٧,٠١٧	٢,١٣٥	٥,٢٨٠	١٢,٣٦٦	٤,٢٢٩	-	في ١ يناير ٢٠٢٢ م
-	(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)	استبعاات
٢,٧٥٠,٠٣٧	٤,٢٧٢	١٠٤,٦٤٩	٢٣٣,٢٤٩	١,٤٩٠,٩٤٤	٨٢٠,٦٥٧	٩٦,٢٦٦	تحويل عملات أجنبية
٨٠,٧٩٩	٢٣,١٣٤	٥,٣٤٨	٨,٥٤٢	٣٩,١١٣	٤,٦٦٢	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	(١٧,٠٦٧)	٤,٢٩٣	(١٣,٧٨٩)	٢٦,٥٩١	(٢٨)	-	إضافات
(١٩٥,٦٩٤)	(١٢)	(١,٨٩٦)	(١٧,٨١٠)	(١٢٣,٤٦١)	(٥٢,٥١٥)	-	تحويل
(٥,٤٧٤)	(٢٨٥)	(٢٧١)	(١,٣٩٤)	(١,٨٢٢)	(١,٤١٠)	(٢٩٢)	استبعاات
٢,٦٢٩,٦٦٨	١٠,٠٤٢	١١٢,١٢٣	٢٠٨,٧٩٨	١,٤٣١,٣٦٥	٧٧١,٣٦٦	٩٥,٩٧٤	تحويل عملات أجنبية
							في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١,٩٥٩,٠٠٢	-	٩٦,٦٦٥	٢٠٣,٨٥٨	١,١٥٥,٧٣٤	٥٠٢,٧٤٥	-	الاستهلاك والانخفاض في القيمة:
٨٨,٣٦٢	-	٤,٠٥٩	١٠,٤٣٨	٤٦,٣٤٥	٢٧,٥٢٠	-	في ١ يناير ٢٠٢٢ م
(٢٠,٩٩٥)	-	(٣٨٢)	(٦٣٠)	(١٧,٦١٩)	(٢,٣٦٤)	-	مُحمّل للسنة
(١٤,٨٧٩)	-	(٧٣٨)	(٥,١١٨)	(٦,٤٣٤)	(٢,٥٨٩)	-	استبعاات
٢,٠١١,٤٩٠	-	٩٩,٦٠٤	٢٠٨,٥٤٨	١,١٧٨,٠٢٦	٥٢٥,٣١٢	-	تحويل عملات أجنبية
٨٣,٨٦٠	-	٤,٣٠٨	٩,٤٠٢	٤٤,٠٣٠	٢٦,١٢٠	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٨,٢٥٢	-	-	٧٢٤	٥,٩٩١	١,٥٣٧	-	مُحمّل للسنة
-	-	٧٧٤	(١٥,٢٣٠)	١٢,٣٨٢	٢,٠٧٤	-	انخفاض في القيمة
(١٦٣,٣٩٠)	-	(١,٨٩٧)	(١٧,٧١٩)	(١١٠,٥٠٩)	(٣٣,٢٦٥)	-	تحويل
(٣,٥١٥)	-	(٢٤٨)	(١,٢٣٩)	(١,٤٢٧)	(٦٠١)	-	استبعاات
١,٩٣٦,٦٩٧	-	١٠٢,٥٤١	١٨٤,٤٨٦	١,١٢٨,٤٩٣	٥٢١,١٧٧	-	تحويل عملات أجنبية
							في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٦٩٢,٩٧١	١٠,٠٤٢	٩,٥٨٢	٢٤,٣١٢	٣٠٢,٨٧٢	٢٥٠,١٨٩	٩٥,٩٧٤	صافي القيم الدفترية:
٧٣٨,٥٤٧	٤,٢٧٢	٥,٠٤٥	٢٤,٧٠١	٣١٢,٩١٨	٢٩٥,٣٤٥	٩٦,٢٦٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
							في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١٥ الممتلكات والمصانع والمعدات (تتمة)

١٥,١ باع معهد الزامل العالي للتدريب الصناعي (شركة تابعة) خلال السنة مبنياً مُقَامًا على أرض مستأجرة بصافي قيمة دفترية قدرها ١٢,٧ مليون ريال سعودي نظير عَوْض قدره ٢٤ مليون ريال سعودي، وسُجِّلَ الربح الناشئ من معاملة البيع بقيمة ١١,٣ مليون ريال سعودي في الربح أو الخسارة. واستُكملت الإجراءات النظامية المتعلقة بتحويل الحقوق المستأجرة إلى المشتري.

١٥,٢ إنَّ 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 إنَّ الممتلكات والمصانع والمعدات بصافي قيمة دفترية قدرها لا شيء (٢٠٢٢م: ٥,٥ مليون ريال سعودي) مرهونة كضمان مقابل القروض التي حُصِّلَ عليها من المؤسسات المالية (إيضاح ٢٩ وإيضاح ٣٣).

يُرجى الرجوع أيضًا إلى إيضاح (١٦) للاطلاع على تفاصيل الخسارة الناشئة عن انخفاض في قيمة الممتلكات والمصانع والمعدات التالفة بسبب حريق.

١٦ حادث الحريق ومطالبة التأمين

تعرَّض بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٣م (الموافق ١١ شعبان ١٤٤٤هـ) أحد مصانع شركة الزامل للمكيفات والأجهزة المنزلية (شركة تابعة) لأضرار بسبب الحريق. وخلال السنة، أجرت المجموعة تقييمًا للخسارة التي تسبَّب فيها حادث الحريق على الممتلكات والمصانع والمعدات، وسُجِّلَت خسارة ناشئة عن انخفاض في القيمة قدرها ٨,٢ مليون ريال سعودي وشُطب المخزون التالف بسبب الحريق بقيمة ١٦٢,٨ مليون ريال سعودي. وقُدِّمت المجموعة مطالبة إلى شركة التأمين، واعترُف بإجمالي مبلغ المطالبة، الذي قبلته وأقرته شركة التأمين بقيمة ١٨٣ مليون ريال سعودي (بالصافي بعد حسم مصاريف التأمين)، في قائمة الربح أو الخسارة؛ حيث إن الشركة لديها حق غير مشروط في استلام المبلغ كاملاً من شركة التأمين. وبلغ إجمالي مطالبة التأمين مستحقة القبض حتى نهاية السنة ١٢١,١ مليون ريال سعودي. وبعد نهاية السنة، تسَلَّمت المجموعة مبلغًا بقيمة ٥٠ مليون ريال سعودي من شركة التأمين. وتتوقع الإدارة تسوية المبلغ المتبقي خلال عام ٢٠٢٤م، وعليه، صُنِّفَ ذلك المبلغ كأصول متداولة، وأفصِحَ عنه ضمن "الدفعات المقدمة والمبالغ المدفوعة مقدما والحسابات المدينة الأخرى".

١٧ عقود الإيجار

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

ولدى المجموعة أيضًا عقود إيجار محددة مدتها ١٢ شهرًا 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 المُعترَف بها والحركة خلال السنة:

الإجمالي	المباني	قِطَع الأراضي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
بالآلوف	بالآلوف	بالآلوف	
٧١,٣٣٦	٢,٣٤٨	٦٨,٩٨٨	كما في ١ يناير ٢٠٢٢م
(٢,٩٣٤)	-	(٢,٩٣٤)	توقَّف اعتراف
(١٠,٤١٥)	(٢,٣٤٨)	(٨,٠٦٧)	مصرف استهلاك
٥٧,٩٨٧	-	٥٧,٩٨٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
٩,٣٨٨	-	٩,٣٨٨	إضافات
(٢٩,٣٣٨)	-	(٢٩,٣٣٨)	توقَّف اعتراف
(٦,٣٧٧)	-	(٦,٣٧٧)	مصرف استهلاك
٣١,٦٦٠	-	٣١,٦٦٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

١٧ عقود الإيجار (تتمة)

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

٢٠٢٢م ريال سعودي (بالآلوف)	٢٠٢٣م ريال سعودي (بالآلوف)	
٧١,٣٧٥	٥٢,٩٠٨	في بداية السنة
٣,٤٩٧	٢,١٨١	مصرف فائدة
-	١٢,٣٨٠	إضافات
(٣,١٨٣)	(٣٢,٥٠٨)	توقّف اعتراف
(١٨,٧٨١)	(٧,٨٦٠)	مبالغ مدفوعة
٥٢,٩٠٨	٢٧,١٠١	في نهاية السنة

٢٠٢٢م ريال سعودي (بالآلوف)	٢٠٢٣م ريال سعودي (بالآلوف)	
٧,٩٧٤	٤,٥٦٧	وفيما يلي تحليل بذلك:
٤٤,٩٣٤	٢٢,٥٣٤	متداولة
٥٢,٩٠٨	٢٧,١٠١	غير متداولة

أفصَحَ عن تحليل تواريخ استحقاق التزامات عقود الإيجار ضمن إيضاح (٣٩).

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

٢٠٢٢م ريال سعودي (بالآلوف)	٢٠٢٣م ريال سعودي (بالآلوف)	
١٠,٤١٥	٦,٣٧٧	مصرف استهلاك أصول حق استخدام
٣,٤٩٧	٢,١٨١	مصرف فائدة مستحق على التزامات عقود إيجار
١,١١٨	١,٧٠٨	مصرف متعلق بعقود إيجار قصيرة الأجل
٢٤٩	٣,١٧٠	ربح متعلق بتوقّف الاعتراف عن عقود إيجار
١٥,٢٧٩	١٣,٤٣٦	إجمالي المبلغ المُعْتَرَفَ به في قائمة الربح أو الخسارة المُوَحَّدة

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

١٨ الاستثمارات في شركة زميلة ومشاريع مشتركة

كانت القيمة الدفترية لحصة المجموعة في الاستثمار في شركة زميلة ومشاريع مشتركة على النحو التالي:

		نسبة الملكية الفعلية	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)		
٥٨,٨١٩	٦٧,٤٢٨	%٥٠	%٥٠
٥٨,٨١٩	٦٧,٤٢٨		
-	١٧,٩٩٥	-	%٢٠,٤
٤,٤٩٣	٣,٨٠٥	%٥١	%٥١
٤,٤٩٣	٢١,٨٠٠		
٦٣,٣١٢	٨٩,٢٢٨		

الشركة الزميلة

شركة الربيعة والنصار والزامل للصناعات الخرسانية المحدودة - السعودية (ملاحظة ١٨,١)

المشاريع المشتركة

شركة بربما بايب الخليج العربي للصناعة (إيضاح ١٨,٢)
شركة الشرق الأوسط لمكيفات الهواء المحدودة (إيضاح ١٨,٣)

الحركة في الاستثمار في شركة زميلة ومشاريع مشتركة

٢٠٢٢ م			٢٠٢٣ م		
ريال سعودي (بالألوف)					
الإجمالي	المشاريع المشتركة	الشركة الزميلة	الإجمالي	المشاريع المشتركة	الشركة الزميلة
٩١,٢٦٤	٦,١٢٠	٨٥,١٤٤	٦٣,٣١٢	٤,٤٩٣	٥٨,٨١٩
-	-	-	٥,٩٣٣	٥,٩٣٣	-
(٧٢٩)	(١,٦٢٧)	٨٩٨	٢٠,٦٤١	١١,٣٧٤	٩,٢٦٧
٥٧٩	-	٥٧٩	(٦٥٨)	-	(٦٥٨)
(٢٧,٨٠٢)	-	(٢٧,٨٠٢)	-	-	-
٦٣,٣١٢	٤,٤٩٣	٥٨,٨١٩	٨٩,٢٢٨	٢١,٨٠٠	٦٧,٤٢٨

كما في ١ يناير
مساهمة في رأس المال
حصة في نتائج - ربح أو خسارة
حصة في نتائج - الدخل الشامل الآخر
توزيعات أرباح
كما في ٣١ ديسمبر

١٨ الاستثمارات في شركة زميلة ومشاريع مشتركة (تتمة)

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

٢٠٢٢م ريال سعودي (بالألف)	٢٠٢٣م ريال سعودي (بالألف)	
٢٢٧,٥٣٧	٢٢٤,٦٥٢	قائمة المركز المالي المختصرة لشركة زميلة
١٤٣,١٤٩	١٤٨,٢٩١	أصول متداولة
(١٩٦,٣٤٦)	(١٩٠,٦١٨)	أصول غير متداولة
(٥٦,٧٠٣)	(٤٧,٤٧١)	مطلوبات متداولة
١١٧,٦٣٧	١٣٤,٨٥٤	مطلوبات غير متداولة
		صافي الأصول
%٥٠	%٥٠	نسبة ملكية المجموعة
٥٨,٨١٩	٦٧,٤٢٨	حصة المجموعة في صافي الأصول
٥٨,٨١٩	٦٧,٤٢٨	القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة

قدّم البنك الذي يتعامل معه شركة الربيع والنصار والزامل للصناعات الخرسانية ضمانات إلى عدة جهات أخرى بقيمة ٨٤,٣١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٦٦ مليون ريال سعودي).

تقدّم الجداول التالية معلومات مالية مختصرة عن شركة زميلة للمجموعة. وتظهر المعلومات المفصّل عنها المبالغ المدرّجة في القوائم المالية للشركة الزميلة، وليس حصة المجموعة في تلك المبالغ:

٢٠٢٢م ريال سعودي (بالألف)	٢٠٢٣م ريال سعودي (بالألف)	
١٦٤,٠٤٨	٢٨٩,٩٥٥	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر المختصرة لشركة زميلة
٥,٢٥٢	٢٦,٤٥٦	إيرادات
١,٧٩٦	١٨,٥٣١	ربح تشغيلي
		صافي ربح السنة
١,١٥٩	(١,٣١٥)	(الخسارة الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الأخر
٢,٩٥٥	١٧,٢١٦	إجمالي الدخل الشامل للسنة
١,٤٧٨	٨,٦٠٩	حصة المجموعة من إجمالي الدخل الشامل

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

١٨ الاستثمارات في شركة زميلة ومشاريع مشتركة (تتمة)

تقدّم الجداول التالية معلومات مالية مختصرة عن المشروع المشترك الهام للمجموعة. وتظهر المعلومات المفصّل عنها المبالغ المُدرّجة في القوائم المالية للمشروع المشترك، وليس حصة المجموعة في تلك المبالغ:

قائمة المركز المالي المختصرة للمشروع المشترك

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالألف)	(بالألف)	
-	٩٠,٧٣٩	أصول متداولة
-	٣٨,٩٦٧	أصول غير متداولة
-	(٥٦,٧١٥)	مطلوبات متداولة
-	(٢٩,٧٩٠)	مطلوبات غير متداولة
-	٤٣,٢٠١	صافي الأصول
	٢٠,٤%	نسبة ملكية المجموعة
-	٩,١٧٧	الحصة الفعلية من صافي أصول المجموعة
-	٩,١٧٧	القيمة الدفترية الفعلية لاستثمار المجموعة

قائمة الدخل الشامل المختصرة للمشروع المشترك

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالألف)	(بالألف)	
-	٨٦,١٤٤	إيرادات
-	(٥١,١٠٦)	تكلفة مبيعات
-	(٩٩٠)	مصاريف بيع وتوزيع
-	(٣,٠٠٣)	مصاريف عمومية وإدارية
-	٢٧٢	دخل آخر
-	(٨٣)	تكلفة تمويل
-	٣١,٢٣٤	الخسارة قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
-	(٤٣١)	زكاة
-	(٤,٣٩٦)	ضريبة دخل
-	٢٦,٤٠٧	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
-	٦,١٥٢	حصة المجموعة من إجمالي الخسارة الشاملة للسنة

١٨,١ إن شركة الربيع والنصار والزامل للصناعات الخرسانية المُسجّلة في المملكة العربية السعودية وتزاول إنتاج المنتجات الخرسانية والأسفلت والبوليستيرين.

١٨,٢ أبرمت خلال السنة مجموعة العزل الخليجية (شركة تابعة لشركة الزامل للاستثمار الصناعي) اتفاقية مشروع مشترك مع شركة بيرما بايب العربية السعودية لتصنيع الأنابيب المعزولة مسبقاً والمنتجات ذات الصلة في المملكة العربية السعودية. واستُكملت الإجراءات النظامية المتعلقة بالتأسيس، وبدأ المشروع المشترك عملياته.

وخلال السنة، ساهمت المجموعة ببعض الآلات والمعدات إلى شركة المشروع المشترك بصافي قيمة دفترية قدرها ١٧,٩ مليون ريال سعودي، وسجّلت خسارة بقيمة ١,٦٩ مليون ريال سعودي. كما سجّلت المجموعة حصة في نتائج المشروع المشترك للفترة بقيمة ١٢,٠٦ مليون ريال سعودي. وكما في تاريخ التقرير، بلغت القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة في المشروع المشترك ١٧,٩ مليون ريال سعودي.

١٨,٣ إن شركة الشرق الأوسط لمكيفات الهواء المحدودة مُسجّلة 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 ٢٠٢٣م

١٩ أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

نسبة الملكية			
٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م	٢٠٢٣م
ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)		
٥٩,١٢١	٥٧,٤٢٠	%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:

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
ريال سعودي بالألف	ريال سعودي بالألف	
٥٢,٣٥٩	٥٩,١٢١	في بداية السنة
٦,٧٦٢	(١,٧٠١)	إعادات قياس معترف بها في قائمة الدخل الشامل الموحدة
٥٩,١٢١	٥٧,٤٢٠	في نهاية السنة

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

٢٠ 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. ووفقاً للشروط المنصوص عليها في الاتفاقية، فقد اتفق على تصميم وإنشاء وتشغيل وصيانة محطة تبريد مناطق في مباني ("حديد"). وستحوّل، في نهاية مدة العقد، كافة الحقوق وصكوك الملكية والحصة في محطة تبريد المناطق إلى "حديد" مقابل مبلغ مقطوع شامل قدره ٥٣,٣ مليون ريال سعودي. وخلال عام ٢٠١٣م، استكملت أعمال إنشاء نظام تبريد المناطق، وحوّل إلى "حديد" بموجب اتفاقية إيجار تمويلي بتاريخ ١ إبريل ٢٠١٣م.

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

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

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	
٣١٦,٣٢٥	٢٧٨,٧٤٧	إجمالي استثمارات في عقد إيجار تمويلي (انظر الملاحظة "ب" أدناه)
(٤٩,٤٨٠)	(٣٨,٦٧٥)	ناقصاً: إيرادات تمويل غير محققة
٢٦٦,٨٤٥	٢٤٠,٠٧٢	

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	
٢٦,٧٧٢	٢٧,٩٣٠	وفيما يلي تحليل بذلك:
٢٤٠,٠٧٣	٢١٢,١٤٢	صافي استثمار في عقد إيجار تمويلي، متداول
٢٦٦,٨٤٥	٢٤٠,٠٧٢	صافي استثمار في عقد إيجار تمويلي، غير متداول

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٢٠ صافي الاستثمار في عقد الإيجار التمويلي (تتمة)

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

٢٠٢٢م ريال سعودي (بالألف)	٢٠٢٣م ريال سعودي (بالألف)
٣٧,٥٧٨	٣٧,٥٧٨
١٨٧,٨٨٨	١٨٧,٨٨٨
٩٠,٨٥٩	٥٣,٢٨١
<u>٣١٦,٣٢٥</u>	<u>٢٧٨,٧٤٧</u>

خلال سنة واحدة
بعد سنة واحدة وليس أكثر من خمس سنوات
أكثر من خمس سنوات

٢١ المخزون

٢٠٢٢م ريال سعودي (بالألف)	٢٠٢٣م ريال سعودي (بالألف)
١,١٤٨,٩١١	٨٩٦,٠٢٥
٤٣٧,٥٨٣	٣٦٧,٦٨٠
١٦٤,٧٦٢	١٠٤,٧٧٤
٢٢,٣٧٢	٦٨,٩٤٢
٦١,٨٢١	٦٠,٠٨٦
<u>١,٨٣٥,٤٤٩</u>	<u>١,٤٩٧,٥٠٧</u>
<u>(١٣٩,٠٨٩)</u>	<u>(١٢٦,٢٧٢)</u>
<u>١,٦٩٦,٣٦٠</u>	<u>١,٣٧١,٢٣٥</u>

مواد خام
بضاعة تامة الصنع
بضاعة قيد التصنيع
بضاعة بالطريق
قطع غيار

ناقصًا: مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم

شطبّت المجموعة خلال السنة المخزون بقيمة ١٦٢,٨ مليون ريال سعودي الذي تلف بسبب حادث الحريق.

٢٢ الحسابات المدينة

٢٠٢٢م ريال سعودي (بالألف)	٢٠٢٣م ريال سعودي (بالألف)
١,٧٨٩,٧٥٤	١,٩٨٣,٠٦٩
٢٨٠,٤٣٢	٣١٤,١٩٩
<u>٢,٠٧٠,١٨٦</u>	<u>٢,٢٩٧,٢٦٨</u>
<u>(٣٣٩,٣٠٣)</u>	<u>(٤٣٩,٦٧٢)</u>
<u>١,٧٣٠,٨٨٣</u>	<u>١,٨٥٧,٥٩٦</u>
٣٩,٤٨٩	٣٣,٧٥١
<u>١,٧٧٠,٣٧٢</u>	<u>١,٨٩١,٣٤٧</u>

حسابات تجارية مدينة
محتجزات مستحقة القبض

ناقصًا: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

حسابات مدينة مُستحقة من جهات ذات علاقة (إيضاح ٣٦)

تسلّمت خلال السنة شركة الزامل لخدمات التكييف والتبريد المحدودة (شركة تابعة للشركة الأم) إشعارًا بالإنتهاء عميل (مقاول)، حيث يرجع ذلك بصفة رئيسية إلى تأخير المشروع ومخالفة بعض المواصفات الفنية وفقاً للعقد. ورفضت الشركة إشعار الإنتهاء على أساس أن إشعار الإنتهاء لم يُقدّم بما يتماشى مع الشروط التعاقدية، وعدم تقديم التصميم الفني المناسب، وعدم الوضوح في نطاق العمل والوقت.

ورفعت الشركة دعوى قضائية بحق المقاول في المحكمة لتسوية المبلغ المستحق إلى الشركة. وعيّنت المحكمة خبيرًا خارجيًا مستقلًا لمراجعة وتقييم قيمة الأعمال التي نفذتها الشركة وجاري العمل على ذلك.

٢٢ الحسابات المدينة (تتمة)

وكما في نهاية فترة التقرير، بلغ إجمالي المستحق من العميل ١٢٧,٥ مليون ريال سعودي، حيث يتضمن ذلك مبلغاً بقيمة ٥١ مليون ريال سعودي صادر فواتير به إلى العميل ومحتجزات مستحقة القبض بقيمة ٨,٧ مليون ريال سعودي بقيمة أعمال منفذة بقيمة ٦٨,١ مليون ريال سعودي. وبناءً على تقييم الإدارة وبالنظر إلى الحقوق التعاقدية المؤكدة من المستشار القانوني للإدارة، تعتقد الإدارة أنه من المتوقع أن تكون المبالغ المستحقة على العميل قابلة للاسترداد بالكامل.

فيما يتعلق بالشروط والأحكام المتعلقة بالحسابات المدينة مع الجهات ذات العلاقة، يُرجى الرجوع إلى إيضاح (٣٦).

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 ريال سعودي (بالألف)	٢٠٢٣ م ريال سعودي (بالألف)	
٤١٢,٠٣٩	٣٣٩,٣٠٣	في بداية السنة
٤٤,٢٨٥	١١١,٧٤٩	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة - العمليات المستمرة
(١١١,١٤١)	(٩,٩٠٨)	مشطوب خلال السنة
(٥,٨٨٠)	(١,٤٧٢)	فروق تحويل عملات أجنبية
٣٣٩,٣٠٣	٤٣٩,٦٧٢	في نهاية السنة

أُفصِحَ عن المعلومات بشأن المخاطر الائتمانية المتعلقة بالحسابات المدينة في إيضاح (٣٩).

٢٣ أصول العقود

٢٠٢٢ م ريال سعودي (بالألف)	٢٠٢٣ م ريال سعودي (بالألف)	
٦١٥,٦٤٠	٦٢٩,٢٥٢	قيمة أعمال منفذة حتى تاريخه
٩٦,٦٦١	٦٩,٢٥٤	إيرادات غير مفوترة
٧١٢,٣٠١	٦٩٨,٥٠٦	

٢٠٢٢ م ريال سعودي (بالألف)	٢٠٢٣ م ريال سعودي (بالألف)	
٢,٨٨٧,٥٨١	٣,١٢٣,٦٩١	قيمة أعمال منفذة حتى تاريخه
(٢,٢٤٦,٧١٦)	(٢,٤٢٣,٨٦٨)	ناقصاً: مبالغ مقبوضة ومستحقة القبض كمستخلصات
٦٤٠,٨٦٥	٦٩٩,٨٢٣	
(٢٥,٢٢٥)	(٧٠,٥٧١)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٦١٥,٦٤٠	٦٢٩,٢٥٢	

ويُرجى أيضاً الرجوع إلى إيضاح (٢٢) للاطلاع على تفاصيل إنهاء عقد من عميل.

أُفصِحَ عن المعلومات بشأن المخاطر الائتمانية المتعلقة بأصول العقود في إيضاح (٣٩).

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتممة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٢٤ الدفوعات المُقدّمة والمبالغ المدفوعة مقدّمًا والحسابات المدينة الأخرى

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلوف)	(بالآلوف)	
١٦٨,٢٤٥	١٢٣,٥٩٤	دفعات مُقدّمة إلى موردين
-	١٢١,١٧٤	مُطالبات تأمين مستحقّة القبض (إيضاح ١٦)
٢٨,٢٨٠	٣١,٣١٥	مصاريف مدفوعة مقدّمًا
١١٥,٧٧٠	٨٣,٣٧٤	حسابات مدينة أخرى
<u>٣١٢,٢٩٥</u>	<u>٣٥٩,٤٥٧</u>	

٢٥ النقد وما في حكمه

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلوف)	(بالآلوف)	
٢٧٠,٤١٠	٣٠٣,٤٧٦	أرصدة بنكية ونقدية
٣٣,٦٤٥	١٢٤,٣٣٧	ودائع قصيرة الأجل
<u>٣٠٤,٠٥٥</u>	<u>٤٢٧,٨١٣</u>	

تراوح متوسط سعر الفائدة المُستحقّة على الودائع قصيرة الأجل خلال السنة ما بين نسبيتي ٣,٦٪ إلى ٧,٧٪ سنويًا (٢٠٢٢م: ٤,٣٥٪ إلى ٩٪ سنويًا).

٢٦ رأس المال

يتكون رأس مال الشركة المصرّح به والمُصدّر والمدفوع بالكامل من ٦٠ مليون سهم (٢٠٢٢م: بالمثل) بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد (٢٠٢٢م: بالمثل).

٢٧ الاحتياطي النظامي

اعتمد المساهمون في الشركة الأم، أثناء الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٨ سبتمبر ٢٠٢٣م، توصية مجلس الإدارة باستخدام جزء من الاحتياطي النظامي لتحلّل الخسائر المتراكمة للشركة الأم بقيمة ١٦٩,٢٥ مليون ريال سعودي.

٢٨ الشركات التابعة الهامة المملوكة جزئيًا

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

نسبة حصة الملكية المملوكة للحصص غير المسيطرة:

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	بلد التسجيل	الاسم
٪٤٩	٪٤٩	المملكة العربية السعودية	مجموعة العزل الخليجية
٪٤٩	٪٤٩	المملكة العربية السعودية	شركة المصنع السعودي لعزل الأنابيب

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٢٨ الشركات التابعة الهامة المملوكة جزئياً (تتمة)

الأرصدة المتراكمة للحصة غير المسيطرة:

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلوف)	(بالآلوف)	
١٦١,٧١٠	١٩٠,٤٤٧	مجموعة العزل الخليجية
١٥,٢٦٥	٥,٣٠٦	شركة المصنع السعودي لعزل الأنابيب
<u>١٧٦,٩٧٥</u>	<u>١٩٥,٧٥٣</u>	

الربح الموزع على الحصة غير المسيطرة الهامة:

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلوف)	(بالآلوف)	
٣,٦٣٥	٢١,٠٨٢	مجموعة العزل الخليجية

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

قائمة الربح أو الخسارة المختصرة:

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلوف)	(بالآلوف)	
١٩٢,٧٩١	٢٦٨,٧٨٢	إيرادات
(١٣٤,٤١٢)	(١٦٨,٤٩٣)	تكلفة مبيعات
(٥٠,٧٤٥)	(٦٤,٦٨١)	مصاريف تشغيلية أخرى
-	١٢,٠٦٣	حصة في نتائج مشروع مشترك
٥١٧	(١,٤٤٤)	(مصروف) دخل آخر
(٣,٣٩٤)	(٤,٨٥٠)	تكاليف تمويل
<u>٤,٧٥٧</u>	<u>٤١,٣٧٧</u>	الربح قبل حساب الزكاة
(١,٠١٢)	(٣,٠٩٦)	زكاة وضريبة دخل
٣,٧٤٥	٣٨,٢٨١	صافي ربح السنة
١,٠٣٠	(١,٢٣٣)	(الخسارة الشاملة الأخرى) الدخل الشامل الآخر عن السنة
<u>٤,٧٧٥</u>	<u>٣٧,٠٤٨</u>	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٣,٦٣٥	٢١,٠٨٢	عائد للحصص غير المسيطرة
٣,٤٣٠	-	توزيعات أرباح مدفوعة إلى حصص غير مسيطرة

قائمة المركز المالي المختصرة:

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلوف)	(بالآلوف)	
٢٦٥,٣٨٩	٢٥٩,٦٧٥	أصول غير متداولة
-	١٧,٩٩٥	استثمارات في مشروع مشترك
١٣١,٩٨٧	١٤٦,٥٢١	أصول متداولة
(٣٧,٦٠٧)	(٣١,٠١٣)	مطلوبات غير متداولة
(١٠٤,٥٩٠)	(٨٥,٣٢٩)	مطلوبات متداولة
<u>٢٥٥,١٧٩</u>	<u>٣٠٧,٨٤٩</u>	إجمالي حقوق الملكية

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٢٨ الشركات التابعة الهامة المملوكة جزئياً (تتمة)

قائمة المركز المالي المختصرة:

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م
ريال سعودي	ريال سعودي
(بالألف)	(بالألف)
٩٣,٤٦٩	١١٧,٤٠٢
١٦١,٧١٠	١٩٠,٤٤٧

العائد لـ:

المساهمين في الشركة الأم
الحصص غير المسيطرة

معلومات التدفقات النقدية المختصرة للسنة المنتهية في:

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م
ريال سعودي	ريال سعودي
(بالألف)	(بالألف)
١١,٧١٦	٣٠,٨٠٦
(٣,١٢١)	(٦,٢٣٠)
(١٧,٦٩١)	(٢٤,٨٥٨)
(٩,٠٩٦)	(٢٨٢)

التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية
النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية
صافي النقدية المستخدمة في النشاط التمويلي
صافي النقص في النقد وما في حكمه

٢٩ القروض لأجل

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م
ريال سعودي	ريال سعودي
(بالألف)	(بالألف)
٢٢,٦٥٧	١٢,٠٠١
٥,٥٠٠	-
٢٨,١٥٧	١٢,٠٠١
(١٥٠)	-
٢٨,٠٠٧	١٢,٠٠١
(١٠,٦٤٥)	(١٠,٨٥١)
(٣,٥٠٠)	-
(١٤,١٤٥)	(١٠,٨٥١)
١٢,٠١٢	١,١٥٠
١,٨٥٠	-
١٣,٨٦٢	١,١٥٠

قرض لأجل

صندوق التنمية الصناعية السعودي

ناقصاً: تكاليف تمويل مدفوعة مقدماً لصندوق التنمية الصناعية السعودي

ناقصاً: الجزء المتداول:

قرض لأجل

صندوق التنمية الصناعية السعودي

الجزء غير المتداول:

قرض لأجل

صندوق التنمية الصناعية السعودي

حصلت الشركة التابعة للمجموعة على القروض لأجل لتلبية متطلبات رأس المال العامل وبعض المصاريف الرأسمالية. وتستحق القروض السداد على أقساط غير متساوية. وتحمل القروض تكاليف تمويل حسب أسعار الاقتراض السائدة في السوق.

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

ريال سعودي
(بالألف)
١٠,٨٥٢
٥٩٨
٥٥١
١٢,٠٠١

٢٠٢٤م

٢٠٢٥م

٢٠٢٦م فما بعد

٣٠ التزامات المكافآت المُحددة للموظفين

وفقاً لأحكام معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩)، فقد نفذت الإدارة إجراءً لتقييم القيمة الحالية لالتزاماتها من المكافآت المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م المتعلقة بمكافآت نهاية الخدمة للموظفين المستحقة الدفع بموجب الأنظمة المحلية والاتفاقيات التعاقدية ذات الصلة. وفيما يلي الافتراضات الاكتوارية الرئيسية المستخدمة في حساب التزام المكافآت المُحددة غير الممولة:

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م
٤,٦٥%	٤,٦٠%
٢,٥٠%	٢,٥٠%
٤,١٥%	٤,٢٠%

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

فيما يلي تحليلٌ بصافي تكاليف المكافآت المُحمّلة على قائمة الربح أو الخسارة المُوحدة:

٢٠٢٢م ريال سعودي (بالآلوف)	٢٠٢٣م ريال سعودي (بالآلوف)
٢٩,٥٧٠	٢٦,٨٥٥
٦,٠٨٥	١٠,٠٤٨
<u>٣٥,٦٥٥</u>	<u>٣٦,٩٠٣</u>

تكلفة خدمات حالية
تكلفة فائدة متعلقة بالتزام مكافآت
صافي مصروف مكافآت

فيما يلي التغيّرات في القيمة الحالية لالتزام المكافآت المُحددة غير الممولة:

٢٠٢٢م ريال سعودي (بالآلوف)	٢٠٢٣م ريال سعودي (بالآلوف)
٢٢٩,١٣٤	٢٢٤,٨٥٦
٣٥,٦٥٥	٣٦,٩٠٣
(٣٣,٩٠٦)	(٢٣,٦٣٩)
-	٢,٢١٧
(٦,٠٢٧)	٩,٨٧٢
<u>٢٢٤,٨٥٦</u>	<u>٢٥٠,٢٠٩</u>

في بداية السنة
صافي مصروف مكافآت
مكافآت مدفوعة
مبالغ مدفوعة مقدماً كما في بداية السنة
خسارة / (ربح) إعادة قياس من التزامات مكافآت مُحددة لموظفين
في نهاية السنة

فيما يلي التزامات المكافآت المُحددة للموظفين نتيجة للتغيّرات المحتملة المعقولة في الافتراضات الاكتوارية الهامة، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م و ٢٠٢٢م:

٢٠٢٢م ريال سعودي (بالآلوف)	٢٠٢٣م ريال سعودي (بالآلوف)
٢١٤,٠٣٢	٢٣٧,٤٧٣
٢٢٦,١٢٧	٢٥٠,٨٠٩
٢٢٤,٦٧٥	٢٥٠,٢٠٣
٢١٥,٣٦٠	٢٣٧,٩٩٠

مُعدّل الخصم:

زيادة بنسبة ٠,٥%
نقص بنسبة ٠,٥%
زيادات الرواتب المستقبلية:
زيادة بنسبة ٠,٥%
نقص بنسبة ٠,٥%

حُدّد تحليل الحساسية المذكور أعلاه بناءً على طريقة تقدر استقرائياً التأثير على التزامات المكافآت المُحددة نتيجة تغيّرات معقولة في الافتراضات الرئيسية نشأت في نهاية فترة التقرير. ويعتمد تحليل الحساسية على تغيّر في افتراض هام، مع ثبات كافة الافتراضات الأخرى. وقد لا يمثل تحليل الحساسية تغيّراً فعلياً في التزام المكافآت المحددة؛ ذلك أنه من غير المرجح أن تنشأ التغيّرات في الافتراضات بمعزل عن بعضها البعض.

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٣٠ التزامات المكافآت المحددة للموظفين (تتمة)

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

٢٠٢٢ م ريال سعودي (بالألف)	٢٠٢٣ م ريال سعودي (بالألف)	
٣٢,٧٩٤	٣٥,٩٨٠	خلال فترة الاثني عشر شهرًا التالية (فترة التقرير السنوية التالية)
١٣٥,٥٥٧	١٥٠,٣٢٧	ما بين ٢ إلى ٥ سنوات
١٥٧,٩٣٤	١٧٦,١٤٩	أكثر من ٥ سنوات لكن أقل من ١٠ سنوات
٣٢٦,٢٨٥	٣٦٢,٤٥٦	إجمالي المدفوعات المتوقعة

يبلغ متوسط مدة التزام خطة المكافآت المحددة في نهاية فترة التقرير ٥,٣٩ سنوات (٢٠٢٢م: ٥,٤ سنوات).

٣١ الحسابات الدائنة

٢٠٢٢ م ريال سعودي (بالألف)	٢٠٢٣ م ريال سعودي (بالألف)	
٣٨٤,٠٠٧	٤٢٩,١٢٧	حسابات تجارية دائنة
٢٣,٩٩٠	٢٨,٨١٣	محتجزات مستحقة الدفع
٣٠,٦٤٧	٤١,٧٩٢	جهات ذات علاقة (إيضاح ٣٦)
٤٣٨,٦٤٤	٤٩٩,٧٣٢	

لا تحمل الحسابات التجارية الدائنة فائدة، وتُسدد عادة خلال فترة تتراوح من ٣٠ إلى ١٢٠ يومًا. فيما يتعلق بالشروط والأحكام مع الجهات ذات العلاقة، يُرجى الرجوع إلى إيضاح (٣٦). وللتفسيرات بشأن إجراءات إدارة مخاطر السيولة لدى المجموعة، يُرجى أيضًا الرجوع إلى إيضاح (٣٩).

٣٢ المبالغ مُستحقة الدفع والمخصصات

٢٠٢٢ م ريال سعودي (بالألف)	٢٠٢٣ م ريال سعودي (بالألف)	
٤٩٨,٧٣٤	٥٣٥,٣٢٥	مصاريف مستحقة الدفع
٩٣,٧٨٩	١٢٤,٩٥٥	تكاليف عقود مستحقة
٩,٤٩٥	١٢,٩٠٨	مخصص ضمانات
٦٠٢,٠١٨	٦٧٣,١٨٨	

٣٣ القروض قصيرة الأجل

٢٠٢٢ م ريال سعودي (بالألف)	٢٠٢٣ م ريال سعودي (بالألف)	
٢,٧٤٥,٩١٧	٢,٢٣٥,٨٠٠	تمويلات مرابحة وتورق
٨٠,٦٨١	٨٠,٢٢٢	قروض قصيرة الأجل - تقليدية
٢,٨٢٦,٥٩٨	٢,٣١٦,٠٢٢	

حُصل على القروض قصيرة الأجل وتمويلات المرابحة والتورق من عدة بنوك محلية بغرض تلبية متطلبات رأس المال العامل. وهذه القروض مكفولة بسندات إئتمانية 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 ٢٠٢٣م ما نسبته ٦,١٤٪ سنويًا (٢٠٢٢م: ٣,٢٤٪ سنويًا).

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٣٤ مطلوبات العقود

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م
ريال سعودي	ريال سعودي
(بالآلوف)	(بالآلوف)
٧٢١,٥٠٧	١,٣٥٩,٢٣١
١٠٠,١٢٩	١٨٨,٨١٢
<u>٨٢١,٦٣٦</u>	<u>١,٥٤٨,٠٤٣</u>

دفعات مُقدّمة من عملاء
فواتير فائضة عن قيمة أعمال منفذة

تتألف الفواتير الفائضة عن قيمة الأعمال المنفذة مما يلي:

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م
ريال سعودي	ريال سعودي
(بالآلوف)	(بالآلوف)
١,٦٠٤,١٩٦	٢,٤٥٠,٥٧٥
(١,٥٠٤,٠٦٧)	(٢,٢٦١,٧٦٣)
<u>١٠٠,١٢٩</u>	<u>١٨٨,٨١٢</u>

مستخلصات مقبوضة أو مستحقة القبض
ناقصاً: قيمة أعمال منفذة

٣٥ الزكاة وضريبة الدخل

فيما يلي العناصر الرئيسة لمصروف الزكاة وضريبة الدخل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عن السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م و ٢٠٢٢م:

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م
ريال سعودي	ريال سعودي
(بالآلوف)	(بالآلوف)
٧,٨٣٠	١٥,٠٧٣
٢٥,٢٣٣	٣٣,٥٤٤
(٤,٣٢٣)	(٢,٦٧٩)
<u>٢٨,٧٤٠</u>	<u>٤٥,٩٣٨</u>

الزكاة وضريبة الدخل:
مصروف مُحمل لضريبة دخل السنة الحالية
زكاة مُحملة
ضريبة مؤجلة دائنة

تمثلت الحركة في الزكاة وضريبة الدخل للسنة فيما يلي:

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م
ريال سعودي	ريال سعودي
بالآلوف	بالآلوف
٤٧,٣٢٩	٥٧,٩٠٩
٣٣,٠٦٣	٤٨,٦١٧
(١٩,٤٠٩)	(١٣,٢٩٢)
(٣,٠٧٤)	(١,١٤٧)
<u>٥٧,٩٠٩</u>	<u>٩٢,٠٨٧</u>

في بداية السنة
مخصص السنة الحالية
مدفوعات خلال السنة
فروق تحويل عملات أجنبية
في نهاية السنة

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٣٥ الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

٣٥,١ الزكاة

المُحْمَل للسنة

تتألف الزكاة المُحْمَلَة مما يلي:

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	مخصص السنة الحالية
ريال سعودي بالآلوف	ريال سعودي بالآلوف	
٢٥,٢٣٣	٣٣,٥٤٤	

احتُسب مخصص السنة بناءً على الوعاء الزكوي للشركة وشركاتها التابعة السعودية المملوكة لها بالكامل وكل على 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 مُعدَّلًا في عام ٢٠٢١م بقيمة ٢٢٥,٦٢ مليون ريال سعودي، وقدمت الشركة خطاب تصعيد على الربط المُعدَّل إلى لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية. وقدمت الشركة اعتراضًا على قرار لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية إلى اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية. وبعد نهاية السنة، حكمت اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية لصالح الشركة جزئيًا، ولا يزال الربط المُعدَّل قيد الانتظار. وتعتقد إدارة المجموعة أن المخصص المتاح كافٍ لأي التزام زكوي قد ينشأ عند استكمال هذه الربوط.

وقدمت إلى الهيئة الإقرارات الزكوية عن الأعوام من ٢٠١٩م حتى ٢٠٢٢م، غير أن الهيئة لم تصدر الربوط عنها بعد.

(٢) الشركات التابعة المملوكة جزئيًا

شركة المصنع السعودي لعزل الأنابيب المحدودة

اتُفق مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") على الربوط الزكوية عن جميع السنوات حتى عام ٢٠٢٠م. وقدمت إلى الهيئة الإقرارات الزكوية عن الأعوام من ٢٠٢٠م حتى ٢٠٢٢م. غير أن الربوط لم تُصدرها الهيئة بعد.

مجموعة العزل الخليجية

اتُفق مع الهيئة على الربوط الزكوية والضريبية حتى عام ٢٠١٨م. وقدمت إلى الهيئة الإقرارات الزكوية عن الأعوام من ٢٠١٩م حتى ٢٠٢٢م. غير أن الربوط لم تُصدرها الهيئة بعد.

٣٥,٢ ضريبة الدخل

المُحْمَل للسنة

تتألف ضريبة الدخل المحملة مما يلي:

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	مخصص السنة الحالية
ريال سعودي بالآلوف	ريال سعودي بالآلوف	
٧,٨٣٠	١٥,٠٧٣	

يُجَنَّب مخصص لضريبة الدخل وفقًا لمصالح الضرائب التي تعمل بها الشركات التابعة للمجموعة.

٣٥ الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

موقف الربوط

فيما يلي موقف الربوط الخاص بالشركات التابعة الأجنبية الرئيسية:

شركة الزامل إيركوندشنز إنديا برايفت ليمتد

أُتفق 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 ٢٠٢٣م، غير أن الربوط النهائية لم تُصدِرْها مصلحة الضرائب الهندية بعد.

زامل ستيل بيلدنغز إنديا برايفت ليمتد - الهند

أُتفق مع مصلحة الضرائب الهندية على الربوط الضريبية حتى السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م. وقُدِّمت إلى مصلحة الضرائب الهندية الإقرارات الضريبية عن الأعوام المنتهية من ٣١ مارس ٢٠١٣م حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣م، غير أن الربوط النهائية لم تُصدِرْها مصلحة الضرائب الهندية بعد.

زامل كونستركشن إنديا برايفت ليمتد

أُتفق مع مصلحة الضرائب الهندية على الربوط الضريبية حتى السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م. وقُدِّمت إلى مصلحة الضرائب الهندية الإقرارات الضريبية عن السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م، غير أن الربوط النهائية لم تُصدِرْها مصلحة الضرائب الهندية بعد.

زامل إنفورميشن تكنولوجي جلوبال برايفت ليمتد - الهند

أُتفق مع مصلحة الضرائب الهندية على الربوط الضريبية حتى السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م. وقُدِّمت إلى مصلحة الضرائب الهندية الإقرارات الضريبية للشركة عن السنوات المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣م. غير أن الربوط النهائية عن أي سنة لم تُصدِرْها مصلحة الضرائب الهندية بعد.

زامل ستيل إنجينيرنج إنديا برايفت ليمتد - الهند

أُتفق مع مصلحة الضرائب الهندية على الربوط الضريبية حتى السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م.

زامل ستيل بيلدنغز فيتنام كومباني ليمتد

أُتفق مع مصلحة الضرائب الفيتنامية على إقرارات وربوط ضريبة الدخل حتى عام ٢٠٢٢م.

شركة الزامل للهيكل الفولاذية (المنطقة الحرة)

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

شركة الزامل للمباني الحديدية - جمهورية مصر العربية

أُتفق مع مصلحة الضرائب المصرية على الربوط الضريبية عن جميع السنوات حتى عام ٢٠١٩م. وقُدِّمت إلى مصلحة الضرائب إقرارات ضريبة الدخل عن الأعوام ٢٠٢٠م و ٢٠٢١م و ٢٠٢٢م، 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 أنظمة ضريبة الدخل لتفسيرات متباينة، وقد تختلف الربوط التي تصدرها مصالح الضرائب عن الإقرارات الضريبية المُقدَّمة من كل شركات تابعة.

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٣٥ الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

٣٥,٣ الضريبة المؤجلة

الأصل الضريبي المؤجل

تتعلق الأصول الضريبية المؤجلة بشركات تابعة أجنبية في فيتنام ومصر والهند. وخلصت المجموعة إلى أن الأصول المؤجلة سئسترد باستخدام الدخل الخاضع للضريبة المستقبلي التقديري استناداً إلى خطط العمل والموازنات المعتمدة للشركات التابعة.

تتألف الأصول الضريبية المؤجلة من فروق التوقيت المتعلقة بـ:

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م
ريال سعودي	ريال سعودي
(بالآلوف)	(بالآلوف)

٨,٠١٨	٩,٧٦٠
٨,٠١٨	٩,٧٦٠

الأصل الضريبي المؤجل

مخصصات

إجمالي الأصول الضريبية المؤجلة

(٦٢٣)	(٥٥٩)
(٦٢٣)	(٥٥٩)
٧,٣٩٥	٩,٢٠١

الالتزام الضريبي المؤجل

استهلاك مُعجل لأغراض ضريبية

إجمالي الالتزام الضريبي المؤجل

صافي أصل ضريبي مؤجل

تمثلت تسوية الأصول الضريبية المؤجلة، بالصافي، فيما يلي:

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م
ريال سعودي	ريال سعودي
بالآلوف	بالآلوف

٥,١٦٣	٧,٣٩٥
٣,٧٦٤	٢,٤٧٥
(١,٥٣٢)	(٦٦٩)
٧,٣٩٥	٩,٢٠١

في بداية السنة

مُحَلَّل خلال السنة

فروق تحويل عملات أجنبية

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:

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م
ريال سعودي	ريال سعودي
(بالآلوف)	(بالآلوف)

٨,٦٨٢	٨,٨٢٧
٨,٦٨٢	٨,٨٢٧

الالتزام الضريبي المؤجل

استهلاك مُعجل لأغراض ضريبية

إجمالي الالتزام الضريبي المؤجل

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٣٥ الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

٣٥,٣ الضريبة المؤجلة (تتمة)

٢٠٢٢م ريال سعودي (بالألف)	٢٠٢٣م ريال سعودي (بالألف)	الأصل الضريبي المؤجل التزامات مكافآت مُحددة لموظفين مخصص خسائر انتمائية متوقعة مخصصات مخصص مخزون بطيء الحركة إجمالي الأصول الضريبية المؤجلة صافي الالتزام الضريبي المؤجل
٧٨٠	-	
١,٢١٩	١,٢٤٢	
-	١,١٩٦	
٩٠	-	
٢,٠٨٩	٢,٤٣٨	
٦,٥٩٣	٦,٣٨٩	

كانت تسوية الالتزامات الضريبة المؤجلة، بالصافي على النحو التالي:

٢٠٢٢م ريال سعودي (بالألف)	٢٠٢٣م ريال سعودي (بالألف)	في بداية السنة ضريبة دائنة خلال السنة في نهاية السنة
٧,١٥٢	٦,٥٩٣	
(٥٥٩)	(٢٠٤)	
٦,٥٩٣	٦,٣٨٩	

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.

٣٦ 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.

وتُجري المجموعة، خلال السياق العادي للأعمال، معاملات مع جهات متعددة ذات علاقة. وقد أظهرت المبالغ المستحقة من / إلى جهات ذات علاقة ضمن الحسابات المدينة والحسابات الدائنة، على التوالي.

فيما يلي المعاملات مع الجهات ذات العلاقة المدرجة في قائمة الدخل الموحدة:

العلاقة واسم الجهة ذات العلاقة	المبيعات إلى جهات ذات علاقة	المشتريات من جهات ذات علاقة	المبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة	المبالغ المستحقة إلى جهات ذات علاقة
	ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)
منشأة لها نفوذ هام على المجموعة شركة مجموعة الزامل القابضة	٧,٣٩٨	٢٥,٧٧٩	١٧,٦١٧	٢٥,٢٢١
	١١,٣٦٣	٣٢,٧٦١	١٧,٨٦٢	٢٧,٧١٥
شركة الخليج العربي للإنشاءات الشركة	١,٦٥٥	-	١,٤١٣	-
	١٩٠	-	١,١٨٣	-

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٣٦ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

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 (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)
المشروع المشترك شركة الشرق الأوسط لمكيفات الهواء المحدودة	-	-	-	٧,٢٣٤
	م ٢٠٢٣			-
	م ٢٠٢٢		٢٠٥	
الشركات الزميلة شركة الربيعية والنصار والزامل للصناعات الخرسانية	١,١٧٩	-	١١,٢٦٤	-
	م ٢٠٢٣			-
	م ٢٠٢٢		١٦,٥٨٠	
زد إن أي إنفرا برايفت ليمتد - الهند	-	-	٢,٩٤٦	-
	م ٢٠٢٣			-
	م ٢٠٢٢		٢,٩٤٦	
جهات أخرى ذات علاقة	١٣,٣١٩	٢٦,٥٦٥	٥١١	٩,٣٣٧
	م ٢٠٢٣			٢,٩٣٢
	م ٢٠٢٢	٣,٢١٣	٧١٣	
الإجمالي	٢٣,٥٥١	٥٢,٣٤٤	٣٣,٧٥١	٤١,٧٩٢
	م ٢٠٢٣			٣٠,٦٤٧
	م ٢٠٢٢	٣٥,٩٧٤	٣٩,٤٨٩	
تمثلت مكافآت كبار موظفي الإدارة بالمجموعة فيما يلي:				
مكافآت موظفين قصيرة الأجل			م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٢
مكافآت ما بعد التوظيف			ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)
إجمالي المكافآت			٤,٤٥٩	٥,٠٦٧
			٣٣٨	٤٩٠
			٤,٧٩٧	٥,٥٥٧

بلغت مكافأة أعضاء مجلس الإدارة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ما قيمته ١,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ١,٦ مليون ريال سعودي).

تمثلت المبالغ المفصّح عنها في الجدول أعلاه المبالغ المُعترف بها كمصروف خلال فترة التقرير 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.

صُنِّقت المبالغ المُستحقة من وإلى جهات ذات علاقة كحسابات مدينة وحسابات دائنة، على التوالي، في قائمة المركز المالي الموحدة (يُرجى الرجوع إلى الإيضاح (٢٢) والإيضاح (٣١)).

٣٧ الالتزامات المحتملة والالتزامات الرأسمالية

الضمانات

أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة، بالنيابة عنها، ضمانات حسن أداء و ضمانات سداد بقيمة ٢,١٦٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ١,٤٤١ مليون ريال سعودي).

الالتزامات الرأسمالية

اعتمد مجلس الإدارة مصاريف رأسمالية مستقبلية بقيمة ١٦٢,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٨٣,٨ مليون ريال سعودي) تتعلق ببعض مشاريع التوسعة.

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

قطاع الحديد والصلب، الذي يُزاوَلُ 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 يُزاوَلُ 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 يُزاوَلُ 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، ويُقاسُ على أساس ثابت في القوائم المالية الموحدة.

تُحدَفُ الإيرادات فيما بين القطاعات عند توحيد القوائم المالية، وتُظهِرُ في بند "التعديلات والاستبعادات". وتعتبر جميع التعديلات والاستبعادات الأخرى جزءاً من التسوية التفصيلية المعروضة أدناه.

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣٨. المعلومات القطاعية (تتمة)

قطاعات الأعمال:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي بالألوف)

المُوَحَّدَة	التعديلات والحذف	إجمالي القطاعات	الشركات والخدمات الأخرى	صناعة مواد العزل	صناعة الحديد	صناعة المكيفات	
٤,٦٧٣,٦٢٢	-	٤,٦٧٣,٦٢٢	١,٠٢٥	٣١٤,٦٨٣	٢,٨٦٣,٣٥٢	١,٤٩٤,٥٦٢	الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء:
-	(٤٤,٦٢٨)	٤٤,٦٢٨	-	١٣,٠٤٢	٢٨,٥٢٤	٣,٠٦٢	عمل خارجي
٤,٦٧٣,٦٢٢	(٤٤,٦٢٨)	٤,٧١٨,٢٥٠	١,٠٢٥	٣٢٧,٧٢٥	٢,٨٩١,٨٧٦	١,٤٩٧,٦٢٤	فيما بين القطاعات
١٠,٨٠٥	-	١٠,٨٠٥	-	-	-	١٠,٨٠٥	إيرادات عقد إيجار تمويلي
٤,٦٨٤,٤٢٧	(٤٤,٦٢٨)	٤,٧٢٩,٠٥٥	١,٠٢٥	٣٢٧,٧٢٥	٢,٨٩١,٨٧٦	١,٥٠٨,٤٢٩	إجمالي الإيرادات
٣,٥٨٢,٥٧٠	(٤٤,٦٢٨)	٣,٦٢٧,١٩٨	١,٠٢٥	٣٢٧,٧٢٥	٢,٢٨٢,٣٢٥	١,٠١٦,١٢٣	توقيت الاعتراف بالإيرادات:
١,٠٩١,٠٥٢	-	١,٠٩١,٠٥٢	-	-	٦٠٩,٥٥١	٤٨١,٥٠١	عند مرحلة زمنية معينة
٤,٦٧٣,٦٢٢	(٤٤,٦٢٨)	٤,٧١٨,٢٥٠	١,٠٢٥	٣٢٧,٧٢٥	٢,٨٩١,٨٧٦	١,٤٩٧,٦٢٤	على مدى فترة زمنية
٥٧٢,٢٣٥	٢,٩٠٦	٥٦٩,٣٢٩	(١,٧٩٥)	١٠٧,٢٧٠	٣٧٤,٧٢٧	٨٩,١٢٧	إجمالي الربح / (الخسارة)
(٣٢٩,٥٤٣)	٤,٤١٩	(٣٣٣,٩٦٢)	(٣٥,٦٥٤)	٣٠,٧١٧	٣٧,٧٢٦	(٣٦٦,٧٥١)	(الخسارة التشغيلية) / الربح التشغيلي
١٨٣,٢٤٠							(مصاريف غير مؤزعة) / دخل غير موزع:
(١٨٧,٧٥٤)							دخل من مطالبة تأمين
٤١,٦١٧							تكاليف تمويل
٢٠,٦٤١							دخل آخر، بالصافي
(٢٧١,٧٩٩)							حصة في نتائج شركة زميلة ومشاريع مشتركة
(٤٥,٩٣٨)							خسارة قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل والعمليات المتوقعة
٣٩,٣٢٩							زكاة وضريبة دخل
(٢٧٨,٤٠٨)							عمليات متوقعة
							صافي خسارة السنة

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣٨. المعلومات القطاعية (تتمة)

قطاعات الأعمال (تتمة):

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (ريال سعودي بالألوف)						
المُوَحَّدة	التعديلات والحذف	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
-	(٢٦,٦٧٠)	٢٦,٦٧٠	-	١٠,٢٥٧	١٣,٤٥٥	٢,٩٥٨
٣,٩١٤,٢٧١	(٢٦,٦٧٠)	٣,٩٤٠,٩٤١	١,٠٢٥	٢٢٢,٠٢٠	٢,٢٦٥,٧٥٩	١,٤٥٢,١٣٧
١١,٩١٥	-	١١,٩١٥	-	-	-	١١,٩١٥
٣,٩٢٦,١٨٦	(٢٦,٦٧٠)	٣,٩٥٢,٨٥٦	١,٠٢٥	٢٢٢,٠٢٠	٢,٢٦٥,٧٥٩	١,٤٦٤,٠٥٢
توقيت الاعتراف بالإيرادات:						
٣,٢٥٧,٦٦٤	(٢٦,٦٧٠)	٣,٢٨٤,٣٣٤	١,٠٢٥	٢٢٢,٠٢٠	١,٩٦٩,٨٣٢	١,٠٩١,٤٥٧
٦٥٦,٦٠٧	-	٦٥٦,٦٠٧	-	-	٢٩٥,٩٢٧	٣٦٠,٦٨٠
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
(٤١,٤٤٩)	٥,٢٣٣	(٤٦,٦٨٢)	(١٨,٤٢٧)	١١,٤٨٦	٥٣,٧١١	(٩٣,٤٥٢)
إجمالي الربح						
(الخسارة التشغيلية) / الربح التشغيلي						
مصاريف غير مؤرعة / دخل غير موزع:						
(١٠٩,٦٣٠)						
١٠,٦٨٨						
(٧٢٩)						
تكاليف تمويل						
دخل آخر، بالصافي						
حصّة في نتائج شركات زميلة ومشروع مشترك						
خسارة قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل والعمليات المتوقفة						
(١٤١,١٢٠)						
(٢٨,٧٤٠)						
(٣,٨٠١)						
(١٧٣,٦٦١)						
زكاة وضريبة دخل						
عمليات متوقفة						
صافي خسارة السنة						

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣٨. المعلومات القطاعية (تتمة)

قطاعات الأعمال (تتمة):

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي بالألوف)

المُوَحَّدة	التعديلات والحذف	إجمالي القطاعات	الشركات والخدمات الأخرى	صناعة مواد العزل	صناعة الحديد	صناعة المكيفات	
٦,٠٧٢,٣٢٨	(١,٣٣٩,٣٠١)	٧,٤١١,٦٢٩	١,٢٧٤,٢٤١	٤٤٣,٤٩٩	٢,٧٢٧,٥٤٩	٢,٩٦٦,٣٤٠	إجمالي الأصول
٥,٤٢٤,٧٧٢	(١,٣٣٩,٣٠١)	٦,٧٦٤,٠٧٣	١,٧١١,٧٢٢	١٢٤,٨٢١	٢,٠٦٥,٠٦٣	٢,٨٦٢,٤٦٧	إجمالي المطلوبات
٨٩,٢٢٨	-	٨٩,٢٢٨	٧١,٢٣٣	١٧,٩٩٥	-	-	أخرى:
٨٠,٧٩٩	-	٨٠,٧٩٩	٤,٢٤٧	٦,٢٨٩	٥٨,٦٧٧	١١,٥٨٦	استثمار في شركة زميلة ومشاريع مشتركة مصاريف رأسمالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(ريال سعودي بالألوف)

المُوَحَّدة	التعديلات والحذف	إجمالي القطاعات	الشركات والخدمات الأخرى	صناعة مواد العزل	صناعة الحديد	صناعة المكيفات	
٦,٠٠٧,٠٢٧	(٥٥٠,٧٦٨)	٦,٥٥٧,٧٩٥	٧٠٦,٨٨٦	٤٤٠,٨٢٦	٢,٥٢٥,٦٠٨	٢,٨٨٤,٤٧٥	إجمالي الأصول
٥,٠٥٩,١٦٩	(٥٥٠,٧٦٨)	٥,٦٠٩,٩٣٧	١,١١٢,٥٢١	١٥٤,٤٩٧	١,٨٥١,٩١٥	٢,٤٩١,٠٠٤	إجمالي المطلوبات
٦٣,٣١٢	-	٦٣,٣١٢	٦٣,٣١٢	-	-	-	أخرى:
٣١,٠٢٧	-	٣١,٠٢٧	٢,٠٥٨	٣,٩٤٧	١٨,٤٧٦	٦,٥٤٦	استثمار في شركة زميلة ومشاريع مشتركة مصاريف رأسمالية

تتألف المصاريف الرأسمالية من إضافات على الممتلكات والمصانع والمعدات.

٣٨ المعلومات القطاعية (تتمة)

المعلومات الجغرافية

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
بالآلاف	بالآلاف	
٢,٧٨٧,٢١٢	٣,٤٢٥,٩٣٦	الإيرادات من العملاء الخارجيين:
٤٩١,٠٠٣	٧١٩,٥٩٠	السعودية
٦٤٧,٩٧١	٥٣٨,٩٠١	مصر
٣,٩٢٦,١٨٦	٤,٦٨٤,٤٢٧	الدول الآسيوية الأخرى

الإيرادات من العملاء الخارجيين:

السعودية

مصر

الدول الآسيوية الأخرى

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
بالآلاف	بالآلاف	
٦٥٠,٣٨٢	٦٠٣,٩٢٣	الأصول التشغيلية غير المتداولة:
٦٠,٦٨٤	٥٨,٣١٣	السعودية
٨٥,٤٦٨	٦٢,٣٩٥	مصر
٧٩٦,٥٣٤	٧٢٤,٦٣١	الدول الآسيوية الأخرى

الأصول التشغيلية غير المتداولة:

السعودية

مصر

الدول الآسيوية الأخرى

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

٣٩ 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 أيضاً باستثمارات في أسهم غير مُدرجة في السوق المالية والتي تُصنّف كاستثمار أسهم من خلال الدخل الشامل الأخر.

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

(أ) مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في التقلبات التي تطرأ على القيمة العادلة للأداة المالية أو تدفقاتها النقدية المستقبلية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق. وتتألف مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر سعر العمولة ومخاطر العملات ومخاطر الأسعار الأخرى كمخاطر أسعار الأسهم ومخاطر السلع. وتعتبر القروض والودائع القصيرة الأجل وأدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر من بين الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق. وتتعلق تحليلات الحساسية في الأقسام التالية بالمركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م و ٢٠٢٢م:

مخاطر أسعار العمولة

تتمثل مخاطر أسعار العمولة في التقلبات التي تطرأ على القيمة العادلة للأداة المالية أو تدفقاتها النقدية المستقبلية نتيجة للتغيرات في أسعار العمولة في السوق. وتتعلق مخاطر التغيرات في أسعار العمولة في السوق التي تتعرّض لها المجموعة بصفة رئيسية بقروض المجموعة الطويلة الأجل والقصيرة الأجل وودائعها القصيرة الأجل. وتدير المجموعة مخاطر أسعار العمولة التي تتعرض لها بالمراقبة المستمرة لحركة أسعار العمولة. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م و ٢٠٢٢م، لم يكن تعرّض المجموعة لمخاطر أسعار العمولة هاماً؛ حيث كانت قروضها الطويلة الأجل والقصيرة الأجل الرئيسية تخضع لأسعار عمولة ثابتة.

مخاطر العملات الأجنبية

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

٣٩ أهداف إدارة المخاطر المالية والسياسات المتعلقة بها (تتمة)

مخاطر العملات الأجنبية (تتمة)

ونظرًا لكون سعر صرف الريال السعودي ثابت مقابل الدولار الأمريكي، فلا تشكل الأرصدة بالدولار الأمريكي مخاطر عملات هامة. وتتعرض المجموعة لمخاطر العملات على المعاملات والأرصدة المسجلة باليورو والين الياباني والروبية الهندية والدينار البحريني 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 ٢٠٢٣م و ٢٠٢٢م، لم يكن تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في العملات الأجنبية جوهريًا بالنسبة لحساباتها المدينة وحساباتها الدائنة.

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

التأثير على العناصر الأخرى في حقوق الملكية	التغير في سعر الجنه المصري	
ريال سعودي بالألف		
١,٥٦٠	+ ٣%	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(١,٥٦٠)	- ٣%	
١,٥٧٤	+ ٣%	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(١,٥٧٤)	- ٣%	
التأثير على العناصر الأخرى في حقوق الملكية	التغير في سعر الروبية الهندية	
ريال سعودي بالألف		
١,٣٣٦	+ ٢%	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(١,٣٣٦)	- ٢%	
١,١٨٩	+ ٢%	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(١,١٨٩)	- ٢%	

مخاطر السلع

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

مخاطر أسعار الأسهم

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

وكما في تاريخ التقرير، بلغت قيمة مخاطر أوراق حقوق الملكية غير المدرجة المسجلة بالقيمة العادلة ٥٧,٤٢٠ ألف ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٥٩,١٢١ ألف ريال سعودي).

٣٩ أهداف إدارة المخاطر المالية والسياسات المتعلقة بها (تتمة)

ب) مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم وفاء طرف ما بالتزاماته بموجب أداة مالية أو عقد ميرم مع عميل ممّا ينشأ عنه خسارة مالية. وتتعرّض 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:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
بالآلاف	بالآلاف	
٢٦٩,٠٣٨	٣٠٣,٤٧٦	أرصدة بنكية
٣٣,٦٤٥	١٢٤,٣٣٧	ودائع قصيرة الأجل
١,٧٧٠,٣٧٢	١,٨٩١,٣٤٧	حسابات مدينة
٧١٢,٣٠١	٦٩٨,٥٠٦	أصول عقود
٢٦٦,٨٤٥	٢٤٠,٠٧٢	صافي استثمارات في عقد إيجار تمويلي
١١٥,٧٧٠	٨٣,٣٧٤	حسابات مدينة أخرى
<u>٣,١٦٧,٩٧١</u>	<u>٣,٣٤١,١١٢</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 حدٍ ائتماني لكل عميل وبمراقبة الحسابات المدينة غير المُسدّدة والتأكد من متابعتها عن كثب.

ويُجرى تحليل انخفاض القيمة في كل تاريخ تقرير 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 التقرير بشأن الأحداث السابقة والظروف الحالية والتوقعات المتعلقة بالظروف الاقتصادية المستقبلية.

ويُحتسب جدول المخصصات مبدئياً على أساس معدلات الخسائر الملحوظة التاريخية للتأخر في السداد لدى المجموعة. وستعابير المجموعة الجدول بهدف ضبط خبرة الخسائر الائتمانية التاريخية مع المعلومات المتوقعة، فعلى سبيل المثال، إذا كانت الأوضاع الاقتصادية المتوقعة (مثل إجمالي المنتج المحلي) متوقع تدهورها على مدى السنة التالية، مما يمكن أن يترتب عليها عدد متزايد من حالات التأخر في السداد في قطاع معين، يُجرى تعديل المعدلات الخسارة التاريخية للخسارة. وفي كل تاريخ تقرير، يُجرى تحديث المعدلات الملحوظة التاريخية للخسارة، وتخضع التغيرات في التقديرات المتوقعة للتحليل. ويُمثل تقييم العلاقة بين معدلات الخسائر الملحوظة التاريخية للتأخر في السداد والأوضاع الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة تقديراً هاماً. ويُعدّ مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة حساساً تجاه التغيرات في الظروف وتجاه الأوضاع الاقتصادية المتوقعة. وقد لا تمثل أيضاً خبرة خسائر الائتمان التاريخية والأوضاع الاقتصادية المتوقعة لدى المجموعة خسارة فعلية للعملاء مستقبلاً.

وعادة ما تُشطب 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 ثمّ فإنّ الغالبية العظمى منها غير مكفولة بضمانات. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، حصلت المجموعة على اعتمادات مستندية كضمانات على حساباتها المدينة بقيمة ١٧٦,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٨١,١ مليون ريال سعودي) من بعض عملائها. وحددت المجموعة بأنّ هذه الحسابات المدينة غير مُعرّضة لمخاطر ائتمانية جوهرية، ومن ثمّ لم تُعتبر تقييم خسارة ائتمانية متوقعة. وتُقيم المجموعة تركيز المخاطر المتعلقة بالحسابات المدينة التجارية بأنها منخفضة نظراً لأنّ عملائها موجودون بمناطق وصناعات متعددة ويعملون في أسواق مستقلة إلى حدٍ كبير.

٣٩ أهداف إدارة المخاطر المالية والسياسات المتعلقة بها (تتمة)

(ب) مخاطر الائتمان (تتمة)

فيما يلي المعلومات المتعلقة بمخاطر الائتمان في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م التي تتعرض لها الحسابات المدينة وأصول العقود للمجموعة:

إجمالي القيمة الدفترية ريال سعودي (بالألف)	معدل الخسارة %	الخسائر الائتمانية المتوقعة ريال سعودي (بالألف)	
٧٢٩,١٠٥	%١	٥,٢٨٨	الحسابات المدينة:
٢٠٠,٦٨٤	%١	٢,٥٢٧	متداولة
١٣٣,٦٠٩	%٣	٤,٤٣٠	أقل من ٣٠ يوماً
٤١,٢٣٣	%٦	٢,٢٦٨	٣١ - ٦٠ يوماً
١٢١,١٣١	%٤	٤,٧٧٢	٦١ - ٩٠ يوماً
٧٣,٢٦٧	%٢٠	١٤,٥٧٥	٩١ - ١٨٠ يوماً
٥٠٧,٥٢٢	%٧٧	٣٨٨,٤٩٣	١٨١ - ٣٦٠ يوماً
٣١٤,١٩٩	%٦	١٧,٣١٩	أكثر من ٣٦٠ يوماً
٢,١٢٠,٧٥٠		٤٣٩,٦٧٢	محتجزات مستحقة القبض
٧٦٩,٠٧٧	%٩	٧٠,٥٧١	أصول عقود
٢,٨٨٩,٨٢٧		٥١٠,٢٤٣	

ويُلخّص الجدول التالي تواريخ استحقاق المطلوبات المالية على المجموعة بناءً على الدفوعات غير المضمومة التعاقدية:

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

إجمالي القيمة الدفترية ريال سعودي (بالألف)	معدل الخسارة %	الخسائر الائتمانية المتوقعة ريال سعودي (بالألف)	
٦٩٥,٤٤٢	%١	٦,١٥٢	الحسابات المدينة:
١٤١,٣٦٠	%٢	٣,١٧٣	متداولة
٧٦,٣٦٨	%٢	١,٨٧٣	أقل من ٣٠ يوماً
٧٦,٣٦٨	%٣	١,٩٤٩	٣١ - ٦٠ يوماً
٧٩,١٢٨	%٦	٤,٨٧١	٦١ - ٩٠ يوماً
٩١,٩٩٥	%١٥	١٣,٦٢٤	٩١ - ١٨٠ يوماً
٥٤٧,٩٩٣	%٥٥	٣٠١,٣٠٠	١٨١ - ٣٦٠ يوماً
٢٨٠,٤٣٢	%٢	٦,٣٥٩	أكثر من ٣٦٠ يوماً
١,٩٨٩,٠٨٦		٣٣٩,٣٠١	محتجزات مستحقة القبض
٧٣٧,٥٢٦	%٣	٢٥,٢٢٥	أصول عقود
٢,٧٢٦,٦١٢		٣٦٤,٥٢٦	

بناءً على جدول مخصصات، بلغت الخسائر الائتمانية المتوقعة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م من حساباتها المدينة وأصول عقودها التي تعرّضت لمخاطر الائتمان ٤٣٩,٦ مليون ريال سعودي و ٧٠,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٣٣٩,٣ مليون ريال سعودي و ٢٥,٢ مليون ريال سعودي)، على التوالي. وعليه، اعترفت المجموعة بمبلغ قدره ١٥٧,٠٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٧٢,٢٩ مليون ريال سعودي) كمخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة الدخل الموحدة لعملياتها المستمرة. تتضمن المبالغ مستحقة القبض من جهات ذات علاقة بمبلغاً بقيمة لا شيء (٢٠٢٢م: لا شيء) متعلقاً بالعمليات المتوقفة. واعترفت المجموعة بمبلغ قدره لا شيء (٢٠٢٢م: لا شيء) كمخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة كجزء من صافي الخسارة من العمليات المتوقفة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٣٩ أهداف إدارة المخاطر المالية والسياسات المتعلقة بها (تتمة)

(ب) مخاطر الائتمان (تتمة)

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 التقرير.

(ج) مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مواجهة المجموعة للصعوبة في توفير الأموال للوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالأدوات المالية. وقد تنشأ مخاطر السيولة عن عدم القدرة على تسهيل الأصول المالية بشكل سريع وبمبلغ يُقارب قيمتها العادلة. وتدير المجموعة مخاطر السيولة بمراقبة رأس المال العامل ومتطلبات التدفقات النقدية بشكل منتظم. وتدير المجموعة مخاطر السيولة بضمان توفير التسهيلات البنكية. وتتطلب شروط المبيعات لدى المجموعة أن 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 بالتزامات التعاقدية تأثراً مماثلاً بالتغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها من الظروف. ويشير تركيز المخاطر إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة تجاه التطورات التي تؤثر على صناعة معينة.

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

وَيُلخّص الجدول التالي تواريخ استحقاق المطلوبات المالية على المجموعة بناءً على الدُفعات غير المخصومة التعاقدية:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

الإجمالي	أكثر من ٥ سنوات	١ إلى ٥ سنوات	٦ إلى ١٢ شهراً	أقل من ٦ أشهر	عند الطلب	
٤٩٩,٧٣٢	-	-	-	٤٥٧,٩٤٠	٤١,٧٩٢	حسابات دائنة
٣٢,٠٦٣	٩,٦٣٨	١٧,٧٢٢	٢,٤٤٠	٢,٢٦٣	-	التزامات عقود إيجار
٦٦٠,٢٨٠	-	-	-	٦٦٠,٢٨٠	-	التزامات مالية أخرى
٢,٣١٦,٠٢٢	-	-	-	٢,٣١٦,٠٢٢	-	قروض قصيرة الأجل
١٢,٠٠١	-	١,١٥١	٥,٤٢٥	٥,٤٢٥	-	قروض لأجل
٣,٥٢٠,٠٩٨	٩,٦٣٨	١٨,٨٧٣	٧,٨٦٥	٣,٤٤١,٩٣٠	٤١,٧٩٢	

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٣٩ أهداف إدارة المخاطر المالية والسياسات المتعلقة بها (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

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

التغيرات في المطلوبات الناشئة من النشاطات التمويلية:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

١ يناير ٢٠٢٣م	التدفقات النقدية الداخلية / أخرى	التدفقات النقدية الخارجية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	قروض قصيرة الأجل
ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	قروض لأجل
٢,٨٢٦,٥٩٨	١٤,٢٩٤,٣٠٢	(١٤,٨٠٤,٨٧٨)	٢,٣١٦,٠٢٢	قروض عقود إيجار
٢٨,٠٠٧	-	(١٦,٠٠٦)	١٢,٠٠١	إجمالي المطلوبات من النشاطات التمويلية
٥٢,٩٠٨	٦,٧٠١	(٣٢,٥٠٨)	٢٧,١٠١	
٢,٩٠٧,٥١٣	١٤,٣٠١,٠٠٣	(١٤,٨٥٣,٣٩٢)	٢,٣٥٥,١٢٤	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

١ يناير ٢٠٢٢م	التدفقات النقدية الداخلية / أخرى	التدفقات النقدية الخارجية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	قروض قصيرة الأجل
ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	قروض لأجل
٢,٤٣٥,٣٦٩	١٥,٣٨٤,٨٩٤	(١٤,٩٩٣,٦٦٥)	٢,٨٢٦,٥٩٨	قروض عقود إيجار
٤٧,٢٤٨	١,٠٢٠	(٢٠,٢٦١)	٢٨,٠٠٧	إجمالي المطلوبات من النشاطات التمويلية
٧١,٣٧٥	٣١٤	(١٨,٧٨١)	٥٢,٩٠٨	
٢,٥٥٣,٩٩٢	١٥,٣٨٦,٢٢٨	(١٥,٠٣٢,٧٠٧)	٢,٩٠٧,٥١٣	

٤٠ 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 ٢٠٢٣م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م. ويتألف رأس المال من رأس المال والاحتياطي النظامي والأرباح المبقة والاحتياطيات الأخرى، ويُقدَّر بقيمة ٤٨٨,٢٦٥ ألف ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (٢٠٢٢م: ٧٧٠,٨٨٣ ألف ريال سعودي).

٤١ القيم العادلة للأدوات المالية

القيم العادلة

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

- المستوى الأول: الأسعار 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.

لم تطرأ تغييرات في إجراءات التقييم للمجموعة وطرق تقييمها وأنواع مدخلاتها المستخدمة في قياس القيمة العادلة خلال السنة.

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

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

قياس القيم العادلة باستخدام			القيمة الدفترية	
المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	القيمة العادلة	القيمة الدفترية
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
بالألوف	بالألوف	بالألوف	بالألوف	بالألوف
٥٧,٤٢٠	-	-	٥٧,٤٢٠	٥٧,٤٢٠
٥٧,٤٢٠	-	-	٥٧,٤٢٠	٥٧,٤٢٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

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

قياس القيم العادلة باستخدام			القيمة الدفترية	
المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	القيمة العادلة	القيمة الدفترية
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
بالألوف	بالألوف	بالألوف	بالألوف	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 الآخر
بالقيمة العادلة

تُقاس القيمة العادلة لاستثمارات المجموعة في الأسهم غير المُدرّجة في السوق المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م و ٢٠٢٢م باستخدام المستوى الثالث (المدخلات غير القابلة للملاحظة الهامة). وقدّرت المجموعة القيمة العادلة للاستثمار باستخدام طريقة صافي الأصول المُعدّلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م و ٢٠٢٢م. وتتضمّن طريقة صافي الأصول المُعدّلة الوصول إلى القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية للشركة المستثمر فيها بالرجوع إلى القيمة العادلة لأصولها ومطلوباتها.

٤٢ أرقام المقارنة

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

٤٣ الأحداث اللاحقة

من وجهة نظر الإدارة، لم تنشأ أحداث لاحقة هامة أخرى منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م من شأنها أن تؤثر تأثيراً جوهرياً على المركز المالي المُوَحَّد للمجموعة المُبيَّن في هذه القوائم المالية المُوَحَّدة.