

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

القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	جدول المحتويات
٥-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٦	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
٧	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٨	قائمة المركز المالي الموحدة
٩	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١١ - ١٠	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٦٨ - ١٢	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

رقم السجل التجاري: ٢٠١٠٥٨٧٩٢

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

ev.ksa@sa.ev.com
ev.com

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



٥/١

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

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة الزامل للاستثمار الصناعي ("الشركة") (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة ("المجموعة")، التي تشمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م 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 المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تُظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي المُوحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائها المالي المُوحد وتدفقاتها النقدية المُوحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (المُشار إليها معاً بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية").

أساس الرأي

لقد أجرينا مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المُعتمدة في المملكة العربية السعودية. وإنَّ مسؤولياتنا بمقتضى تلك المعايير مُبيَّنة بالتفصيل في فقرة مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية المُوحد من تقريرنا. وإنَّنا مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد بالمملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية المُوحد، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. ونعتقد بأن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لأن توفر أساساً لإبداء رأينا.

الأمر الرئيسية للمراجعة

إن الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية المُوحد للفترة الحالية. وقد جرى تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية المُوحد ككل، وعند تكوين رأي المراجعة حولها، فإننا لا نقدم رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. وفيما يتصل بكل أمر مذكور أدناه، يتضمَّن ذلك السياق وصفاً بشأن كيفية تناول مراجعتنا الأمر.

لقد التزمنا بالمسؤوليات المُبيَّنة في فقرة مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية المُوحد من تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. وعليه، فقد تضمَّنت مراجعتنا تنفيذ إجراءات صُمِّمت استجابة لتقييمنا لمخاطر تحريف جوهرية يشوب القوائم المالية المُوحد. إن نتائج إجراءات مراجعتنا، بما في ذلك الإجراءات المنفذة لمعالجة الأمور أدناه، توفر أساساً لرأينا حول مراجعة القوائم المالية المُوحد المرفقة.

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

الأمر الرئيسية للمراجعة

كيفية معالجة مراجعتنا أمر المراجعة الرئيس	الأمر الرئيسية للمراجعة
<p>بغرض تقييم مدى ملاءمة الحكم المحاسبي للإدارة وتقديراتها، فقد نُقِّدَت الإجراءات التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> • قَيِّمنا مدى ملاءمة الأحكام والافتراضات الهامة المستخدمة في التقديرات التي وضعتها الإدارة. • أجرينا تحليلاً للسياسات المحاسبية وقَيِّمنا المنهجية التي وُضِعَت لحساب معدل الخسارة المتوقعة. • تحقَّقنا 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. • قَيِّمنا 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 ٢,٥١٣,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، حيث سجَّلت المجموعة مقابل ذلك مخصصاً للخسائر الائتمانية المتوقعة بقيمة ٦١٤,٩ 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>يُرجى الرجوع إلى إيضاح (٢٢) من القوائم المالية المرفقة للاطلاع على مزيد من التفاصيل.</p>

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

الأمر الرئيسية للمراجعة (تنمة)

كيفية معالجة مراجعتنا أمر المراجعة الرئيس	الأمر الرئيسية للمراجعة
<p>اشتملت إجراءات مراجعتنا المتعلقة بالاعتراف بالعقود طويلة الأجل على ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • فحصنا إجراءات التقديرات لدى المجموعة (بما في ذلك اعتماد موازنة المشروع ومراقبة تكاليف المشروع وأنشطته وفحص الإدارة لمرحلة إنجاز المشروع ومراحله الرئيسة التعاقدية المحققة واعتمادها من العميل) المستخدمة في تحديد مبالغ الإيرادات والتكاليف المُعْتَرَف بها في القوائم المالية الموحدة. • فحصنا، 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. • نَعُدنا إجراءات تحليلية لمقارنة الإيرادات وهامش الربح الإجمالي مع تلك المُفَصَّح عنها في فترات سابقة لتحديد التقلبات الهامة والحصول على تفسيرات من الإدارة بشأن هذه التقلبات. • فحصنا، 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 تُعَدُّه الإدارة. • قَيّمنا مدى قابلية استرداد أصول العقود بمراعاة ما إذا كان العمل معتمد فعلياً وما إذا كانت المستخلصات أُصدِرَت منذ نهاية السنة. • قَيّمنا 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 طويلة الأجل</p> <p>يتمثل أحد المصادر الهامة لتدفق إيرادات المجموعة في العقود طويلة الأجل. وتتعترف 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>ولذلك، فإنّ قابلية استرداد أصول العقود فيما يتعلق بالعقود طويلة الأجل تستند إلى تقييم الإدارة وأفضل تقدير لها حيال عملية التسييل النهائي لهذه الأرصدة.</p> <p>ونظراً لما سبق، حُدِّد الاعتراف بالإيرادات من عقود الإنشاءات كأمر مراجعة رئيس.</p>

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

المعلومات الأخرى المُدرّجة ضمن التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٤ م تتألف من المعلومات المُدرّجة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٤ م بخلاف القوائم المالية المُوحّدة وتقرير مراجع الحسابات بشأنها. والإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى التي يتضمنها تقريرها السنوي.

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

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية المُوحّدة، تتمثل مسؤوليتنا في الإطلاع على المعلومات الأخرى. وعند القيام بذلك، فإننا نراعي ما إن كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بصورة جوهرية مع القوائم المالية المُوحّدة أو المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة أو تبدو قد شابها تحريف جوهري. وإذا توصلنا إلى استنتاج بأن هناك تحريف جوهري بشأن هذه المعلومات الأخرى استناداً إلى العمل الذي قمنا به، فإنه يتعيّن علينا الإبلاغ بذلك. علماً بأنه ليس لدينا ما نبلغ عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمكفّلين بالحوكمة عن القوائم المالية المُوحّدة

إنّ الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية المُوحّدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات المعمول بها والنظام الأساسي للشركة وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية مُوحّدة خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

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

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية المُوحّدة

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

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة 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 الجوهرية في القوائم المالية المُوحّدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساساً لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية المؤخدة (تنمة)

- 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 تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية المؤخدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية المؤخدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- تخطيط وتنفيذ مراجعة المجموعة للحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة كأساس لتكوين رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه أعمال المراجعة المبنية لأغراض مراجعة حسابات المجموعة والإشراف عليها وفحصها. ونظل المسؤولين الوحيديين عن رأينا في المراجعة.

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 نزود المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وعند الاقتضاء، نبلغهم بالإجراءات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

ومن الأمور التي نُبغ المكلفين بالحوكمة بها، فإننا نحدّد تلك الأمور التي شكّلت الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية المؤخدة للفترة الحالية، ومن ثمّ فهي تمثل 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 العفالق
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٤٢٢)

الخبر: ١٠ شوال ١٤٤٦ هـ
٨ إبريل ٢٠٢٥ م

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة

قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٠٢٣م ريال سعودي (بالألوف)	٢٠٢٤م ريال سعودي (بالألوف)	إيضاحات	
العمليات المستمرة			
الإيرادات			
٤,٦٧٣,٦٢٢	٦,٠٨٠,٨٤٩	٦	إيرادات من عقود مبرمة مع عملاء
١٠,٨٠٥	٩,٦٤٧		إيرادات عقد إيجار تمويلي
٤,٦٨٤,٤٢٧	٦,٠٩٠,٤٩٦		
التكاليف المباشرة			
(٣,٠٨٢,٦٠٧)	(٣,٠٩٥,٧٩١)	٧	تكلفة مبيعات
(١,٠٢٩,٥٨٥)	(١,٩٣٦,٠٥٣)	٨	تكاليف عقود
(٤,١١٢,١٩٢)	(٥,٠٣١,٨٤٤)		
٥٧٢,٢٣٥	١,٠٥٨,٦٥٢		
إجمالي الربح			
المصاريف			
(١٧٧,٥٣٦)	(١٩٩,٣٩٨)	٩	بيع وتوزيع
(٥٥٣,٢٠٢)	(٦٨٥,٤٤٨)	١٠	عمومية وإدارية
(١٦٢,٧٨٨)	-	١٦	شطب مخزون
(٨,٢٥٢)	-	١٦	انخفاض في قيمة ممتلكات وآلات ومعدات
(٣٢٩,٥٤٣)	١٧٣,٨٠٦		الربح التشغيلي / (الخسارة التشغيلية)
١٨٣,٢٤٠	-	١٦	دخل من مطالبة تأمين، بالصافي
(١٨٧,٧٥٤)	(١٧٣,٠٦٧)	١٢	تكاليف تمويل
٤١,٦١٧	٧٣,٣٠٩	١١	دخل آخر، بالصافي
٢٠,٦٤١	٢٤,١٢٣	١٨	حصة في نتائج شركة زميلة ومشاريع مشتركة
(٢٧١,٧٩٩)	٩٨,١٧١		الربح / (الخسارة) قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل من العمليات المستمرة
(٤٥,٩٣٨)	(٣١,٥٢٢)	٣٦	زكاة وضريبة دخل
(٣١٧,٧٣٧)	٦٦,٦٤٩		(ربح) / خسارة السنة من العمليات المستمرة
العمليات المتوقعة			
٣٩,٣٢٩	١١١	١٣	الربح بعد حساب الزكاة وضريبة الدخل للسنة من العمليات المتوقعة
(٢٧٨,٤٠٨)	٦٦,٧٦٠		صافي ربح / (خسارة) السنة
العائد لـ:			
(٢٩٧,٨٤٣)	٢٦,٨٠٥		المساهمين في الشركة الأم
١٩,٤٣٥	٣٩,٩٥٥		الحصص غير المسيطرة
(٢٧٨,٤٠٨)	٦٦,٧٦٠		
ربحية السهم:			
(٤,٩٦)	٠,٤٥	١٤	ربحية السهم الأساسية والمُخفَّضة العائدة لمساهمي الشركة الأم
ربحية السهم للعمليات المستمرة:			
(٥,٦٢)	٠,٤٤	١٤	ربحية السهم الأساسية والمُخفَّضة العائدة لمساهمي الشركة الأم



تُشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٤ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة

قائمة الدخل الشامل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاحات
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	
(٢٧٨,٤٠٨)	٦٦,٧٦٠	صافي ربح / (خسارة) السنة
		الدخل الشامل الآخر
		الخسارة الشاملة الأخرى المحتمل إعادة تصنيفها إلى ربح أو خسارة في الفترات اللاحقة:
(٩,٦٦٣)	(٢٦,٦١٥)	فروق عملات أجنبية من تحويل عمليات أجنبية
(٩,٦٦٣)	(٢٦,٦١٥)	صافي الخسارة الشاملة الأخرى المحتمل إعادة تصنيفه إلى ربح أو خسارة في الفترات اللاحقة
		الخسارة الشاملة الأخرى غير المُقرَّر إعادة تصنيفها إلى ربح أو خسارة في الفترات اللاحقة:
(١,٧٠١)	٦,٤٢٠	١٩ صافي ربح / (خسارة) من أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٩,٨٧٢)	(١٩,٦١٧)	٣١ خسارة إعادة قياس التزامات منافع مُحدَّدة للموظفين
(٦٥٨)	٢٠٧	١٨ حصة في الدخل الشامل الآخر / (الخسارة الشاملة الأخرى) لشركة زميلة
(١٢,٢٣١)	(١٢,٩٩٠)	صافي الخسارة الشاملة الأخرى غير المُقرَّر إعادة تصنيفها إلى ربح أو خسارة في الفترات اللاحقة
(٢١,٨٩٤)	(٣٩,٦٠٥)	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
(٣٠٠,٣٠٢)	٢٧,١٥٥	إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) للسنة
		العائد لـ:
(٣١٩,٠٨٠)	(١٢,٦٤٦)	المساهمين في الشركة الأم
١٨,٧٧٨	٣٩,٨٠١	الحصص غير المسيطرة
(٣٠٠,٣٠٢)	٢٧,١٥٥	

 

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٠٢٣ م ريال سعودي (بالألوف)	٢٠٢٤ م ريال سعودي (بالألوف)	إيضاحات	الأصول
			الأصول غير المتداولة
٦٩٢,٩٧١	٦٩١,٢٨٠	١٥	ممتلكات والآلات ومعدات
٣١,٦٦٠	٣٥,٢٢٢	١٧	أصول حق استخدام
٨٩,٢٢٨	١٠٦,٠٥٨	١٨	استثمارات في شركة زميلة ومشاريع مشتركة
٥٧,٤٢٠	٦٣,٨٤٠	١٩	أدوات حقوق ملكية مُدرّجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٢١٢,١٤٢	١٨٣,٠٠٢	٢٠	صافي استثمارات في عقد إيجار تمويلي
١٠,٣٢٤	١٠,٣٢٤		مبلغ مُستحق من مشروع مشترك
٩,٢٠١	١٠,٢١١	٣٦	أصول ضريبية مؤجلة، بالصافي
<u>١,١٠٢,٩٤٦</u>	<u>١,٠٩٩,٩٣٧</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١,٣٧١,٢٣٥	١,٤٣٨,٨٩٥	٢١	مخزون
١,٨٩١,٣٤٧	١,٩٢٣,٦٩٥	٢٢	حسابات مدينة
٦٩٨,٥٠٦	٦٩٧,٥٤٣	٢٣	أصول عقود
٣٥٩,٤٥٧	٢٥٨,٩٤٩	٢٤	دفعات مُقدّمة ومبالغ مدفوعة مقدّما وحسابات مدينة أخرى
٢٧,٩٣٠	٢٩,١٣٩	٢٠	جزء متداول من صافي استثمار في عقد إيجار تمويلي
١٩٣,٠٩٤	٣٣,٢٢٣	٢٥	ودائع قصيرة الأجل
٤٢٧,٨١٣	٥٥١,٧٣٥	٢٦	نقد وما في حكمه
<u>٤,٩٦٩,٣٨٢</u>	<u>٤,٩٣٣,١٧٩</u>		إجمالي الأصول المتداولة
<u>٦,٠٧٢,٣٢٨</u>	<u>٦,٠٣٣,١١٦</u>		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	٢٧	رأس المال
١٠,٧٤٧	-	٢٨	احتياطي نظامي
(١٠٩,٨١٠)	(٥٢,١٥٣)		خسائر متراكمة
(٧٠,٣٧٠)	(٩٦,٩٨٥)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
٢١,٢٣٦	٢٧,٦٥٦		القيمة العادلة لأداة حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
<u>٤٥١,٨٠٣</u>	<u>٤٧٨,٥١٨</u>		حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم
١٩٥,٧٥٣	١٩٠,٦٦٩	٢٩	الحصص غير المسيطرة
<u>٦٤٧,٥٥٦</u>	<u>٦٦٩,١٨٧</u>		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
١,١٥٠	٢١,٣٣٥	٣٠	قروض لأجل
٢٥٠,٢٠٩	٢٨٩,٧٨٤	٣١	التزامات منافع مُحدّدة لموظفين
٢٢,٥٣٤	٢٤,٤٧٤	١٧	التزامات عقود إيجار
٦,٣٨٩	٦,٦٥٤	٣٦	التزام ضريبي مؤجل، بالصافي
<u>٢٨٠,٢٨٢</u>	<u>٣٤٢,٢٤٧</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٤٩٩,٧٣٢	٥٧٠,٢٢٤	٣٢	حسابات دائنة
٦٧٣,١٨٨	٨٣٥,٤٧٣	٣٣	مبالغ مستحقة الدفع ومخصصات
٢,٣١٦,٠٢٢	٢,١١٢,٣٠٨	٣٤	قروض قصيرة الأجل
١٠,٨٥١	٥,٧٨٣	٣٠	جزء متداول من قروض لأجل
٤,٥٦٧	٦,٧٨٦	١٧	جزء متداول من التزامات عقود إيجار
١,٥٤٨,٠٤٣	١,٤٠٢,٥٩٤	٣٥	مطلوبات عقود
٩٢,٠٨٧	٨٨,٥١٤	٣٦	مخصص زكاة وضريبة دخل
<u>٥,١٤٤,٤٩٠</u>	<u>٥,٠٢١,٦٨٢</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
<u>٥,٤٢٤,٧٧٢</u>	<u>٥,٣٦٣,٩٢٩</u>		إجمالي المطلوبات
<u>٦,٠٧٢,٣٢٨</u>	<u>٦,٠٣٣,١١٦</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تُشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٤ جزءا 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 ٢٠٢٤ م

العائدة للمساهمين في الشركة الأم								
إجمالي حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	الإجمالي	القيمة العادلة لأداة حقوق ملكية	الأرباح المتبقاة / (الخسائر المتراكمة)	الاحتياطي النظامي	رأس المال		
ريال سعودي بالألوف	ريال سعودي بالألوف	ريال سعودي بالألوف	من خلال الدخل	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية	ريال سعودي بالألوف	ريال سعودي بالألوف	ريال سعودي بالألوف	
٩٤٧,٨٥٨	١٧٦,٩٧٥	٧٧٠,٨٨٣	٢٢,٩٣٧	(٦٠,٧٠٧)	٢٨,٦٥٣	١٨٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م
(٢٧٨,٤٠٨)	١٩,٤٣٥	(٢٩٧,٨٤٣)	-	-	(٢٩٧,٨٤٣)	-	-	صافي (خسارة) ربح السنة
(٢١,٨٩٤)	(٦٥٧)	(٢١,٢٣٧)	(١,٧٠١)	(٩,٦٦٣)	(٩,٨٧٣)	-	-	خسارة شاملة أخرى
(٣٠٠,٣٠٢)	١٨,٧٧٨	(٣١٩,٠٨٠)	(١,٧٠١)	(٩,٦٦٣)	(٣٠٧,٧١٦)	-	-	إجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل
-	-	-	-	-	١٦٩,٢٥٣	(١٦٩,٢٥٣)	-	تحمل خسائر مقابل احتياطي نظامي (إيضاح ٢٨)
٦٤٧,٥٥٦	١٩٥,٧٥٣	٤٥١,٨٠٣	٢١,٢٣٦	(٧٠,٣٧٠)	(١٠٩,٨١٠)	١٠,٧٤٧	٦٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٦٦,٧٦٠	٣٩,٩٥٥	٢٦,٨٠٥	-	-	٢٦,٨٠٥	-	-	صافي ربح السنة
(٣٩,٦٠٥)	(١٥٤)	(٣٩,٤٥١)	٦,٤٢٠	(٢٦,٦١٥)	(١٩,٢٥٦)	-	-	(الخسارة الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الآخر
٢٧,١٥٥	٣٩,٨٠١	(١٢,٦٤٦)	٦,٤٢٠	(٢٦,٦١٥)	٧,٥٤٩	-	-	إجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل
-	-	-	-	-	١٠,٧٤٧	(١٠,٧٤٧)	-	تحويل من احتياطي نظامي
(٣٤,٩٢٤)	(٣٤,٩٢٤)	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة من مجموعة العزل الخليجية
٢٩,٤٠٠	٢٩,٤٠٠	-	-	-	-	-	-	استثمار إضافي من مساهم حصص الأقلية
-	(٣٩,٣٦١)	٣٩,٣٦١	-	-	٣٩,٣٦١	-	-	فائض عوض مستلم عن القيمة الدفترية لصافي أصول البيع الجزئي لشركة تابعة (إيضاح ١,١)
٦٦٩,١٨٧	١٩٠,٦٦٩	٤٧٨,٥١٨	٢٧,٦٥٦	(٩٦,٩٨٥)	(٥٢,١٥٣)	-	٦٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

أحمد بن عبد الله

Geoffrey

تُشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٤ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٠٢٣م ريال سعودي (بالألوف)	٢٠٢٤م ريال سعودي (بالألوف)	إيضاحات
(٢٧١,٧٩٩)	٩٨,١٧١	
٣٩,٣٢٩	١١١	
(٢٣٢,٤٧٠)	٩٨,٢٨٢	
٨٣,٨٦٠	٨٣,٦٣٠	١٥
٨,٢٥٢	-	١٥
٦,٣٧٧	٦,١٣٠	١٧
-	(٤٧٥)	١٥
(٢٢,٠٥٦)	-	١٣
٢٦,٨٥٥	٢٩,٥٩٨	٣١
١٨٨,٥٢٧	١٧٣,٠٦٧	١٢ و ١٣
(١,٥١٦)	(١,٦٤٢)	١١
(٢٦,٣٣٩)	١١,٥٥٦	١١
(٢٠,٦٤١)	(٢٤,١٢٣)	١٨
١٦٢,٧٨٨	-	١٦
(٣,١٧٠)	-	
١٧٠,٤٦٧	٣٧٦,٠٢٣	
١٦٢,٣٣٧	(٦٧,٦٦٠)	
(١٢٠,٩٧٥)	(٣٢,٣٤٨)	
١٣,٧٩٥	٩٦٣	
(٤٤,٩٤٥)	١٠٠,٥٠٨	
٢٦,٧٧٣	٢٧,٩٣١	
٦٤,٠٨٠	٧٠,٤٩٢	
٧١,١٧٠	١٦٢,٣٥٠	
٧٢٦,٤٠٧	(١٤٥,٤٤٩)	
١,٠٦٩,١٠٩	٤٩٢,٨١٠	
(١٧٦,١٦٥)	(١٦٠,٢٧٣)	
(١٣,٢٩٢)	(٣٣,٦٥٨)	
(٢٣,٦٣٩)	(٢٠,٦٧١)	
٨٥٦,٠١٣	٢٧٨,٢٠٨	
(٨٠,٧٩٩)	(١١٦,٣٤٦)	١٥
٨٢,٨٨٢	١٩,٠٤٣	
-	٧,٥٠٠	١١
(١٩٣,٠٩٤)	١٥٩,٨٧١	
-	٢٩,٤٠٠	
١,٥١٦	١,٦٤٢	١١
(١٨٩,٤٩٥)	١٠١,١١٠	
(٥١٠,٥٧٦)	(٢٠٣,٧١٤)	
(١٦,١٤٢)	١٥,١١٧	
(٧,٨٦٠)	(٧,٣٦١)	١٧
-	(٣٤,٩٢٤)	
(٥٣٤,٥٧٨)	(٢٣٠,٨٨٢)	
١٣١,٩٤٠	١٤٨,٤٣٦	

الأنشطة التشغيلية

الربح / (الخسارة) من العمليات المستمرة قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
الربح من العمليات المتوقفة قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
الربح (الخسارة) قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
التعديلات لتسوية الخسارة قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل مع صافي التدفقات النقدية:

استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
انخفاض في قيمة ممتلكات وألات ومعدات
استهلاك أصول حق استخدام
عكس قيد مخصص خسارة ناشئة عن انخفاض في قيمة ممتلكات وألات ومعدات
عكس قيد مخصص خسارة انخفاض في قيمة أصل محتفظ بها بغرض البيع
مخصص التزامات منافع مُحَدَّدة للموظفين
تكاليف تمويل
إيرادات توزيعات أرباح من أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
الشامل الأخر
خسارة (ربح) من بيع ممتلكات ومصانع ومعدات
حصة في نتائج شركة زميلة ومشاريع مشتركة
شطب مخزون
ربح متعلق بتوقف الاعتراف عن عقود إيجار

تعديلات رأس المال العامل:

مخزون
حسابات مدينة
أصول عقود
دفعات مُقدَّمة ومبالغ مدفوعة مقدِّمًا وحسابات مدينة أخرى
صافي استثمار في عقد إيجار تمويلي
حسابات دائنة
مبالغ مستحقة الدفع ومخصصات
مطلوبات عقود
النقدية من العمليات

تكاليف تمويل مدفوعة
زكاة وضريبة دخل مدفوعتان
التزامات منافع مُحَدَّدة مدفوعة لموظفين
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية

شراء ممتلكات وألات ومعدات
إيرادات مُحصَّلة من بيع ممتلكات وألات ومعدات
توزيعات أرباح من شركة زميلة وشركة تابعة
صافي الحركة في ودائع قصيرة الأجل
استثمار إضافي من حصة غير مسيطرة
إيرادات توزيعات أرباح من أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
صافي التدفقات النقدية من (المُستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية

الأنشطة التمويلية

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 التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
صافي الزيادة في النقد وما في حكمه

"يُباع..."

تُشكِّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٤ 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 ٢٠٢٤م

٢٠٢٣م ريال سعودي (بالآلوف)	٢٠٢٤م ريال سعودي (بالآلوف)	إيضاحات
٣٠٤,٠٥٥	٤٢٧,٨١٣	
(٨,١٨٢)	(٢٤,٥١٤)	
<u>٤٢٧,٨١٣</u>	<u>٥٥١,٧٣٥</u>	٢٦

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

محمد بن عبد الله

Geoffrey

Geoffrey

١ معلومات عن الشركة

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

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 ١٣٩٦ هـ (الموافق ١٤ سبتمبر ١٩٧٦ م).

لدى الشركة استثمار في الشركات التابعة التالية:

نسبة الملكية الفعلية		بلد التسجيل	اسماء الشركات التابعة
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م		
٪١٠٠	٪١٠٠	السعودية	- شركة الزامل للحديد القابضة المحدودة (يُرجى الرجوع إلى إيضاح ١,١)
٪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	-	السعودية	- شركة مكونات البناء المحدودة (يُرجى الرجوع إلى إيضاح ١,١)
٪١٠٠	-	السعودية	- شركة حلول البناء المتطورة للمشاريع (سابقاً: شركة الزامل للإنشاءات الحديدية المحدودة) (يُرجى الرجوع إلى إيضاح ١,٢)
٪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	السعودية	- شركة حلول البناء المتطورة للمشاريع (سابقاً: شركة الزامل للإنشاءات الحديدية المحدودة) (يُرجى الرجوع إلى إيضاح ١,٢)
٪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 (يُرجى الرجوع إلى الإيضاحين ١,١ و ١,٣)
٪٥١	٪٥١	السعودية	- شركة المصنع السعودي لصناعة الصوف الصخري
٪٢٦	٪٢٦	السعودية	- الشركة العربية للمواد العازلة من الفيبير جلاس المحدودة (يُرجى الرجوع إلى إيضاح ١,٣)
-	٪٥١	السعودية	- شركة مكونات البناء المحدودة (يُرجى الرجوع إلى إيضاح ١,١)
٪١٠٠	٪١٠٠	مصر	- شركة الزامل للمباني الحديدية
٪١٠٠	٪١٠٠	الصين	- الزامل ستيل بلندنجز (شنغهاي) كومباني ليمتد
٪١٠٠	٪١٠٠	الهند	- زامل ستيل بيلدنجز إنديا برايفت ليمتد
٪١٠٠	٪١٠٠	الهند	- زامل ستيل إنجنيرنج إنديا برايفت ليمتد
٪١٠٠	٪١٠٠	الإمارات	- شركة الزامل للاستثمار الصناعي
٪١٠٠	-	الإمارات	- شركة الزامل للصناعات الحديدية أبوظبي ش.ذ.م.م. (يُرجى الرجوع إلى إيضاح ١,٤)
٪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 إنفيستمنت إيشا بي تي إي ليمتد المحدودة
٪١٠٠	٪١٠٠	فيتنام	- زامل ستيل بيلدنجز فيتنام كومباني ليمتد

١ معلومات عن الشركة (تتمة)

١,١ استحوذت مجموعة العزل الخليجية اعتبارًا من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م على نسبة ١٠٠٪ من ملكية شركة مكونات البناء المحدودة (إحدى الشركات التابعة لشركة الزامل للحديد القابضة المحدودة) مقابل صافي عوض قدره ١٢٠ مليون ريال سعودي، ما نشأ عنه فقدان جزئي للسيطرة، واعترفت الشركة الأم بالزيادة في العوض المستلم عن القيمة الدفترية لاصافي أصول البيع الجزئي للملكية في الشركة التابعة بقيمة ٣٩,٣٦ مليون ريال سعودي في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة. واستكملت الإجراءات النظامية المتعلقة بالتغيير في الملكية.

١,٢ أجري اعتبارًا من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م تغيير ملكية شركة الزامل للإنشاءات الحديدية (إحدى الشركات التابعة لشركة الزامل للحديد القابضة المحدودة) إلى الشركة الأم. كما أُجري تغيير الاسم النظامي للشركة من "شركة الزامل للإنشاءات الحديدية" إلى "شركة حلول البناء المتطورة للمشاريع". واستكملت الإجراءات النظامية المتعلقة بذلك الشأن.

١,٣ وقَّعت مجموعة العزل الخليجية خلال السنة اتفاقية شراء أسهم مع المساهم الأجنبي في الشركة العربية للمواد العازلة من الفيبرجلاس المحدودة "أفيكو" بقيمة ١٢٣,٧٥ مليون ريال سعودي للاستحواذ على كامل ملكيتها. وكما في نهاية السنة لم تُستكمل بعد الإجراءات النظامية.

١,٤ قررت إدارة شركة الزامل للصناعات الحديدية أوظيفي ش.ذ.م.م (شركة تابعة)، خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م إغلاق الشركة. واستكملت الإجراءات النظامية.

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

اعتمدت القوائم المالية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وفقًا لقرار مجلس الإدارة بتاريخ ٢٦ مارس ٢٠٢٥م (الموافق ٢٦ رمضان ١٤٤٦هـ) لإصدارها.

٢ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية

أساس الإعداد

أعدت هذه القوائم المالية الموحدة وفقًا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (المشار إليها معا بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية").

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

أساس القياس

تعدُّ هذه القوائم المالية الموحدة باستخدام مبدأ التكلفة التاريخية، ما لم يُذكر خلاف ذلك في معلومات السياسات المحاسبية أدناه.

تُعْرَض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي، الذي هو أيضًا 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 ٢٠٢٤م. وتتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة للعائدات المتغيرة أو يكون لها حقوق فيها من خلال مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. ولا تسيطر المجموعة، على وجه التحديد، على الشركة المستثمر فيها إلا إذا كان لدى المجموعة:

- سيطرة على 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 في التأثير على عوائدها.

٢ معلومات عن السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

أساس التوحيد (تتمة)

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.

تُدرج الأصول والالتزامات والإيرادات والمصاريف الخاصة بالشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة ابتداءً من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

ويوزع 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 توقف 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.

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

الاعتراف بالإيرادات

الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

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

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.

٢ معلومات عن السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء (تتمة)

أ) بيع البضائع (تتمة)

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

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

ب) تقديم الخدمات

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

وتتألف عقود مبيعات حزمات المعدات والخدمات ذات العلاقة من وجود التزامي أداء نظراً لكون التعهّدات بتحويل المعدات وتقديم خدمات الصيانة أو التركيب قابلين 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.

ج) الإيرادات من العقود طويلة الأجل

حدّدت المجموعة أنّ العميل هو مَنْ يسيطر على جميع الأعمال قيد التنفيذ طالما كان المشروع يتقدم في مراحلها والمعدات يُجرى تصنيعها وذلك في عقودها طويلة الأجل المتعلقة بمشاريع تسليم المفتاح في قطاعي الصلب وتكييف الهواء والمتعلقة بالمعدات المُصنّعة حسب تعليمات العميل في قطاع الصلب لديها؛

ذلك أنّه بموجب تلك العقود تُنفَّذ الأعمال وتُصنّع المعدات بناءً على مواصفات يطلبها العميل، وإذا أنهى العميل العقد، يحقّ للمجموعة عندئذٍ استرداد التكاليف المتكبّدة حتى تاريخه بما في ذلك هامش ربح معقول.

وتحدّد المجموعة التزامات أداء كل عقد عند إبرامه. ولهذا الغرض، تُقيّم المجموعة الشروط التعاقدية وإجراءاتها التجارية المعتادة لتحديد ما إذا كانت هناك التزامات أداء مميزة في كل عقد. وتحدد المجموعة سعر المعاملة لكل عقد من أجل تحديد سعر المعاملة لكل التزامات الأداء المذكورة آنفاً، حيث يمثل سعر المعاملة مبلغ العوض المالي الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل تحويل الخدمات المتعهد بها إلى العميل. وبعد تحديد سعر المعاملة الخاص بالعقد، تخصص المجموعة سعر المعاملة لكل التزام أداء.

تعترف المجموعة بالإيرادات عند الوفاء بالتزامات الأداء المرتبطة بالعقود، ويحدث ذلك عند الوفاء بالتزامات الخدمات المذكورة في العقد وقبولها من قبل العميل في شكل قبول للأعمال المنجزة. وتعترف 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 المتكبّدة حتى تاريخه وتكلفة الإنجاز المقدرة.

تستلم المجموعة دفعات مُقدّمة من العملاء مقابل مشاريعها طويلة الأجل. وبوجه عام، فلا تُعدّ هذه الدفّعات المُقدّمة ذات أهمية بالنظر إلى عوض العقد، وهي تُقبّض في السياق العادي للأعمال عند بدء المشروع. ولا تُجري المجموعة تعديلاً على المبلغ المتعهد به من العوض بسبب تأثيرات عنصر تمويلي هام، ذلك أنّ المجموعة قد حدّدت أنّ هذه الدفّعات المُقدّمة تُقبّض لأسباب أخرى غير تمويل المشاريع. وتُجرى تسوية هذه الدفّعات المُقدّمة مقابل مستخلصات الفواتير الصادرة إلى العميل وفقاً لشروط العقد.

٢ معلومات عن السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء (تتمة)

ج) الإيرادات من العقود طويلة الأجل (تتمة)

وتُصنَّفُ قيمة الأعمال المنفذة غير المفوترة بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة كـ "أصول عقود" ضمن الأصول المتداولة في قائمة المركز المالي الموحدة. فيما تُصنَّفُ 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 وكلاء مبيعاتها عن بعض عقود مبيعات البضائع والخدمات. وقد اختارت المجموعة تطبيق الإجراء العملي الاختياري على تكاليف الحصول على عقد، حيث يسمح ذلك للمجموعة مباشرة بصرف عمولات المبيعات، نظراً لأنَّ فترة إطفاء الأصل الذي كانت المجموعة ستستخدمه خلافاً لذلك يبلغ سنة واحدة أو أقل.

د) إيرادات التمويل

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

هـ) إيرادات توزيعات أرباح

يُعتَرَفُ بإيرادات توزيعات الأرباح عند نشوء حق المجموعة في استلام المبلغ، وذلك عادة عند اعتماد توزيعات الأرباح.

و) الدخل الآخر

يُعتَرَفُ بأي دخل آخر عندما يكون تحقيق الدخل مؤكداً فعلياً وتحققه المجموعة في حسابها الخاص. ويُعتَرَفُ مبدئياً بالعموض غير النقدي المستلم من العملاء بالقيمة العادلة. وبعد الاعتراف المبدئي، يُعتَرَفُ بالعموض غير النقدي كإيرادات على مدى الفترة المتوقعة التي تُستوفى خلالها التزامات الأداء ذات الصلة.

أرصدة العقود

أصول العقود

يُعتَرَفُ بأصل العقد مبدئياً للإيرادات المحققة من خدمات التركيب؛ ذلك أن قبض العموض المقابل مشروطاً بنجاح إتمام أعمال التركيب.

وعند إتمام أعمال التركيب وقبولها لدى العميل، يُعاد تصنيف المبلغ المُعتَرَفُ به كأصول عقود إلى حسابات تجارية مدينة.

الحسابات المدينة

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

مطلوبات العقود

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

المصاريف

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

٢ معلومات عن السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

العملات الأجنبية

تُعْرَضُ القوائم المالية الموحدة للمجموعة بالريال السعودي، الذي هو أيضًا 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 مبدئيًا 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 جزءًا 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 تُقاسُ بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار التحويل السائدة في تواريخ المعاملات المبدئية ولا تُعدَّلُ لاحقًا. وتُترجم البنود غير النقدية التي تُقاسُ 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 تُقاسُ بالقيمة العادلة بما يتماشى مع الاعتراف بالربح الناتج أو الخسارة الناتجة عن التغيير في القيمة العادلة للبيد (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 والألات والمعدات / الاستهلاك

تُدْرَجُ الأعمال الإنشائية قيد التنفيذ والممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة، بالصافي بعد حسم الاستهلاك المتراكم والخسائر الناشئة عن الانخفاض في القيمة، إن وُجدت. وتتضمن تلك التكاليف تكلفة استبدال قطع غيار الممتلكات والألات والمعدات وتكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع الإنشائية طويلة الأجل في حال استيفاء معايير الاعتراف. وعند الحاجة إلى استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والألات والمعدات على فترات، فإن المجموعة تستهلك هذه الأجزاء بناءً على أعمارها الإنتاجية المحددة.

وبالمثل، عندما يُجرى فحص رئيسي، يُعْتَرَفُ بتكلفته ضمن القيمة الدفترية للممتلكات والألات والمعدات كجزء مستبدل في حالة استيفاء معايير الاعتراف. ويُعْتَرَفُ بكافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها. تُدْرَجُ القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة من سحب أصل ما من الخدمة بعد استخدامه في تكلفة الأصل ذي العلاقة في حال استيفاء معايير الاعتراف بمخصص ما.

ويُحْتَسَبُ الاستهلاك وفقًا لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المُقدَّرة للأصول، على النحو التالي:

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

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

٢ معلومات عن السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

عقود الإيجار

المجموعة كمستأجر

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

أصول حق الاستخدام

تعترف المجموعة بأصول حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يصبح فيه الأصل محل العقد متاحًا للاستخدام). وتُقاس أصول حق الاستخدام بالتكلفة ناقصًا أي استهلاك متراكم وأي خسائر ناشئة عن الانخفاض في القيمة، ومعدلة حسب أي إعادة قياس في التزامات عقد الإيجار. وتشتمل تكلفة أصول حق الاستخدام على مبلغ التزامات عقود الإيجار المُعترف بها والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة ومدفوعات الإيجار المُسَدَّدة 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 المُقدَّرة، أيهما أقصر.

- قطع الأراضي ٥ إلى ٣٠ سنة

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

التزامات عقود الإيجار

تعترف المجموعة، عند بدء عقد الإيجار، بالتزامات عقود الإيجار التي تُقاس بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي تُدفع على مدى فترة عقد الإيجار. وتشتمل مدفوعات الإيجار على المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة الفعلية) ناقصًا أي حوافز إيجار مُستحقة القبض ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو مُعدَّل والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. وتتضمن أيضًا دفعات الإيجار سعر ممارسة خيار الشراء المؤكد 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 مُعدَّل 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 مُعدَّل الاقتراض الإضافي الخاص بها عند بدء عقد الإيجار لأن مُعدَّل الفائدة المنصوص عليه ضمنيًا في عقد الإيجار يتعدَّى تحديده ببسُر. وبعد تاريخ بدء عقد الإيجار، يُزاد مبلغ التزامات عقد الإيجار ليعكس إطفاء الفائدة ويُخفَّض حسب دفعات الإيجار المُسَدَّدة. فضلًا عن ذلك، يُعاد قياس القيمة الدفترية لالتزامات عقد الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيُّر في مدة عقد الإيجار أو تغيُّر في مدفوعات الإيجار (كأن تطرأ مثلًا تغيُّرات على المدفوعات المستقبلية بسبب تغيُّر في مؤشر أو مُعدَّل مُستخدم في تحديد تلك المدفوعات) أو تغيُّر في تقييم خيار شراء الأصل محل العقد.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة

تُطبق المجموعة إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود إيجارها قصيرة الأجل للمكان والمعدات (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهرًا أو أقل من تاريخ بدء عقد الإيجار ولا تتضمن خيار شراء). وتُطبق أيضًا إعفاء الاعتراف بعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة على عقود إيجار التجهيزات المكتبية والمسكن 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. وتُقيَّم المجموعة عند بدء الإيجار، ما إذا كان من المؤكد إلى حد معقول ممارسة خيار التمديد. وتُعيد المجموعة تقييم ما إذا كان من المؤكد إلى حد معقول ممارسة الخيارات إذا كان هناك حدث هام أو تغيُّر كبير في الظروف الخاضعة للسيطرة.

٢ معلومات عن السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

تكاليف الاقتراض

تُزسَمَلُ 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. وتُحْمَلُ تكاليف الاقتراض الأخرى كافة ضمن المصاريف في الفترة التي تُتَكَبَدُ خلالها. وتتألف تكاليف الاقتراض من تكاليف الفائدة والتكاليف الأخرى التي تتكبدها 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.

ويُعَدُّ 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 تُوجَدُ 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. وتُجرى المحاسبة عن استثمارات المجموعة في شركتها الزميلة ومشروعها المشترك وفقاً لطريقة حقوق الملكية. ووفقاً لطريقة حقوق الملكية، يُعْتَرَفُ بالاستثمار في شركة زميلة ومشروع مشترك مبدئياً بالتكلفة. وتُعدَّلُ القيمة الدفترية للاستثمار بغرض الاعتراف بالتغيرات في حصة المجموعة من صافي أصول الشركة الزميلة أو المشروع المشترك منذ تاريخ الاستحواذ. تُدرَجُ الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة أو المشروع المشترك في القيمة الدفترية للاستثمار ولا تُحْتَبَرُ بشكل منفصل لتحديد الانخفاض في القيمة.

وتُظهِرُ قائمة الربح أو الخسارة الموحدة حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركات الزميلة أو المشروع المشترك. ويُظهِرُ أي تغيير في الدخل الشامل الأخر لهذه الشركات المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الأخر للمجموعة. فضلاً عن ذلك، فإنه عندما يوجد تغيير مُعْتَرَفُ 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. ويُظهِرُ إجمالي حصة المجموعة من ربح أو خسارة الشركة الزميلة والمشروع المشترك في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة خارج الربح التشغيلي، وهو يُمَثَّلُ الربح أو الخسارة بعد الضريبة والحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

وتُعَدُّ القوائم المالية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك لنفس فترة التقرير 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. ويُعْتَرَفُ 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 البيع 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 تُحوَّلُ المجموعة بصورة جوهرية كافة المخاطر والمنافع العرضية العائدة للعين المؤجرة، تعتبر الاتفاقية عقد إيجار تمويلي. ويُظهِرُ عقد الإيجار التمويلي كصافي استثمار في عقد إيجار تمويلي، ويُعْتَرَفُ 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 المُستَحَقَّة على الرصيد المتبقي من الأصل.

٢ معلومات عن السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأصول المالية

الإعتراف 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 تشتمل 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. ويُحدِّد نموذج العمل ما إن كانت التدفقات النقدية ستنشأ من تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الأصول المالية أو كليهما.

ويعتَرَفُ 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 يُحتَفَظ 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. ويعتَرَفُ بالأرباح والخسائر ضمن الربح أو الخسارة عند التوقف عن الاعتراف بالأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته. وتشتمل الأصول المالية للمجموعة والمُدرَّجة بالتكلفة المُطْفَأة على الحسابات 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 المتاجرة. ويُحدِّد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

ولا يُعاد مطلقًا توزيع الأرباح والخسائر من هذه الأصول المالية إلى الربح أو الخسارة. يُعتَرَفُ 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 تُسجَلُ هذه الأرباح ضمن الدخل الشامل الآخر في هذه الحالة. ولا تخضع أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لتقييم الانخفاض في القيمة.

اختارت المجموعة أن تصنف 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 تُقِيم فيما لو ومدى احتفاظها بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية. وعندما لا تحوّل المجموعة مخاطر ومنافع الأصل بشكل جوهري ولا تحتفظ بهما أو تحوّل سيطرتها على الأصل، فتستمر المجموعة في الاعتراف بالأصل المُحوّل في حدود استمراريتها في التعامل به. وفي هذه الحالة، تعترف المجموعة أيضاً بالالتزام المرتبط بذلك. يُقاس الأصل المُحوّل والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها المجموعة.

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

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

تعترف المجموعة بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لأصول عقودها. وتحدد الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التعاقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، مخصومة بما يقارب معدل الفائدة الفعلي. وستشتمل التدفقات النقدية المتوقعة على التدفقات النقدية المحققة من بيع الضمانات الرهنية المحتفظ بها أو تعزيزات الأهلية الائتمانية الأخرى التي تمثل جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

وتطبّق المجموعة طريقة مبسّطة في احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. وعليه، فلا تتبع المجموعة التغيّرات في المخاطر الائتمانية، بل تعترف بمخصص خسارة بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر 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 المرجح للمجموعة أن تقبض بالكامل المبالغ التعاقدية غير المُسدّدة قبل أن تأخذ بعين الاعتبار أي تعزيزات الأهلية الائتمانية تحتفظ بها المجموعة. ويُستطب الأصل المالي عند عدم وجود توفّع معقول بشأن استرداد التدفقات النقدية التعاقدية.

عمليات تجميع الأعمال والشهرة

تُجرى المحاسبة عن عمليات تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. وتُقاس تكلفة الاستحواذ بالقيمة العادلة لمجموع العووض المُحوّل، كما في تاريخ الاستحواذ، بالإضافة إلى قيمة أي من الحصص غير المسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها. وبالنسبة لكل عملية من عمليات تجميع الأعمال، 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 تُقِيم 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.

يُعتَرَف بأي عووض محتمل يتعين تحويله من قبل المنشأة المستحوذة بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. ويُعدّ العووض 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 المُعتَرَف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٢ معلومات عن السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

عمليات تجميع الأعمال والشهرة (تتمة)

و تُقاس 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 المُحمَّلة القابلة للتحديد). وفي حال تجاوز القيمة العادلة لصافي الأصول المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، تعيد المجموعة تقييم ما إذا قامت بتحديد كافة الأصول المستحوذ عليها وكافة الالتزامات المحملة بصورة صحيحة، وتراجع الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ المقرر الاعتراف بها في تاريخ الاستحواذ. وإن كان إعادة التقييم لا يزال ينشأ عنه فائض في القيمة العادلة لصافي الأصول المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، يُعترف عندئذ بالربح في قائمة 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 الأعمال، وذلك من تاريخ الاستحواذ، على كل وحدة من الوحدات المُدرة للنقد للمجموعة، التي يُتوقع لها أن تستفيد من عمليات تجميع الأعمال، 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 المباعة في هذه الحالة بناء على القيم النسبية للعملية المباعة والجزء المحتفظ به من الوحدة المُدرة للنقد.

وعند بيع الشركات التابعة، يُعترف بالفرق بين سعر البيع وصافي الأصول زائداً فروق الترجمة المترجمة 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، تُقدَّر المجموعة قيمة الأصول القابلة للاسترداد. وتمثل قيمة الأصل القابلة للاسترداد قيمته العادلة أو القيمة العادلة للوحدة المُدرة للنقد ناقصاً تكاليف البيع وقيمتها قيد الاستخدام، أيهما أعلى. وتُحدَّد القيمة القابلة للاسترداد لأحد الأصول ما لم يحقق الأصل تدفقات نقدية داخلية مستقلة إلى حد كبير عن المتحقق من أصول أخرى أو مجموعات أصول أخرى. وعند تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المُدرة للنقد قيمته القابلة للاسترداد، يُعتبر الأصل منخفض القيمة، ويُخفَّض إلى قيمته القابلة للاسترداد.

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

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

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 تُعد موجودة أو قد نُفصت. وفي حال وجود هذا المؤشر، تُقدَّر 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 سيجرى 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 التغييرات في الظروف إلى احتمال تعرُّض القيمة الدفترية للانخفاض. وتُجري المجموعة اختبار الانخفاض في القيمة السنوي للشهرة في كل تاريخ تقرير.

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

٢ معلومات عن السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

المخزون

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

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

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

النقد وما في حكمه

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

الاحتياطي النظامي

وفقًا 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 المبدئي والقياس

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

القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها على النحو الموضح أدناه:

القروض

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

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

التوقف عن الاعتراف

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

مقاصة الأدوات المالية

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

٢ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

التزامات المنافع المُحددة للموظفين

تطبّق المجموعة خطة غير ممولة لمنافع نهاية خدمة للموظفين، والتي تُصنّف كالتزام منافع محددة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) "منافع الموظفين". وتُعدّ خطة المنافع المحددة خطة مختلفة عن خطة المساهمات المحددة. ويمثل الالتزام المُعترف به في قائمة المركز المالي الموحدة المتعلقة بخطة المنافع المحددة القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة في نهاية فترة التقرير ناقصاً القيمة العادلة لأصول الخطط في ذلك التاريخ. ويحتسب التزام المنافع المحددة بمعرفة اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة انتمان الوحدة المتوقعة. وتُحدّد القيمة الحالية لالتزام المنافع 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 لالتزامات منافع ما بعد التوظيف. ويُعترف بالأرباح والخسائر الاكتوارية الناتجة عن التغيرات في الافتراضات الاكتوارية والتعديلات القائمة على الخبرة في حقوق الملكية من خلال الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تنشأ خلالها.

المخصصات

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

الالتزامات المحتملة

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

الزكاة والضريبة

الزكاة وضريبة الدخل

يُجنّب 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. ويُجنّب مخصص ضريبة الدخل وفقاً للوائح الضريبية التي تعمل بها الشركات التابعة للشركة. ويُحتمل مخصص الزكاة وضريبة الدخل على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

الضريبة المؤجلة

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

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

ضريبة القيمة المضافة

- يُعترف بالإيرادات والمصاريف والأصول بالصافي بعد حسم ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:
- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبّدة على شراء أصول أو خدمات غير قابلة للاسترداد من مصلحة الضرائب؛ حيث يُعترف، في هذه الحالة، بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسبما يكون ملائماً
- عندما تُدرّج الحسابات المدينة والحسابات الدائنة مع مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

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

٢ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الزكاة والضريبة (تتمة)

ضريبة الاستقطاع

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

تصنيف الأصول والمطلوبات متداولة وغير متداولة

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

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

تُصنّف كافة الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

وتُعدّ المطلوبات متداولة:

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

وتُصنّف المجموعة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

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

قياس القيم العادلة

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

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

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

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

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

وتُصنّف كافة الأصول والمطلوبات، التي تُقاس قيمتها العادلة أو يُفصح عنها في القوائم المالية الموحدة، 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 قابلية للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: طرق تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها غير قابلة للملاحظة.

٢ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

قياس القيم العادلة (تتمة)

وفيما يتعلق بالأصول والمطلوبات المُعترف بها في القوائم المالية الموحدة بالقيمة العادلة على نحو متكرر، تحدد المجموعة فيما لو أُجريت التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي بإعادة تقييم التصنيف (على أساس مدخلات الحد الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير.

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، تُحدد 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 ناقصًا تكاليف البيع، أيهما أقل. تمثل تكاليف البيع الإضافية المرتبطة مباشرة باستبعاد الأصل (المجموعة المستبعدة)، باستثناء تكاليف التمويل ومصروف ضريبة الدخل.

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

ولا تُستهلك الممتلكات والآلات والمعدات 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 مكونًا من مكونات المنشأة المستبعدة أو المُصنّفة كُمحتفظ بها بغرض البيع:

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

وتُستبعد العمليات المتوقعة من نتائج العمليات المستمرة، وتُدْرَج ك مبلغ واحد ك ربح 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 الموضح عنها من الإيرادات والمصاريف والأصول والمطلوبات والإفصاحات المرتبطة بها والإفصاح عن الالتزامات المحتملة، وقد ينشأ عن عدم التيقن حيال هذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للأصول أو المطلوبات التي تتأثر في الفترات المستقبلية.

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

- إدارة رأس المال
- أهداف إدارة المخاطر المالية وسياساتها
- إفصاحات تحليلات الحساسية
- إيضاح (٤١)
- إيضاح (٤٠)
- إيضاح (٤٠)

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

٣ التقديرات والأحكام والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

إنَّ المعلومات التي تتعلق بالنواحي الجوهرية للتقديرات وعدم دقتها والتقديرات الهامة المستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية (التي تؤثر تأثيراً جوهرياً للغاية على المبلغ المُعْتَرَف به في القوائم المالية الموحدة) تتضمَّن، على وجه الخصوص، ما يلي:

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

يتحقَّق الانخفاض في القيمة عند تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المُدْرَعة للندفد قيمته / قيمتها القابلة للاسترداد، التي تمثل قيمته / قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع وقيمه / قيمتها قيد الاستخدام، أيهما أعلى. وتُحتسب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع بناءً على البيانات المتاحة من معاملات البيع الملاممة، التي تُجرى على أساس السعر الفوري للمعاملة في تعاملات السوق المباشرة، لأصول مماثلة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل. وتُحتسب القيمة قيد الاستخدام بناءً على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. وتتحقَّق التدفقات النقدية من الموازنة للخمس سنوات اللاحقة، ولا تتضمَّن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الجوهرية التي من شأنها تعزيز أداء الأصل للوحدة المدرة للندفد 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 للندفد المختلفة بما في ذلك تحليل الحساسية.

تقييم التزامات المنافع المُحدَّدة

تُحدَّد تكلفة خطة المنافع 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 المنافع 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. وتُحتسب معدلات المخصصات بناءً على أيام التأخر في السداد لمجموعات مختلف قطاعات العملاء التي تمتاز بأنماط خسارة مشابهة (أي حسب القطاع الجغرافي ونوع المنتج ونوع العميل وتصنيفه وتغطيتها باعتمادات مستندية والأشكال الأخرى من التأمين الائتماني).

ويُحتسب جدول المخصصات مبدئياً على أساس معدلات الخسائر الملحوظة التاريخية للتأخر في السداد لدى المجموعة. وستعاير المجموعة الجدول بهدف ضبط خبرة الخسائر الائتمانية التاريخية مع المعلومات المتوقعة، فعلى سبيل المثال، إذا كانت الأوضاع الاقتصادية المتوقعة متوقع تدهورها على مدى السنة التالية، مما يمكن أن يترتب عليها عدد متزايد من حالات التأخر في السداد في قطاع معين، يُجرى تعديل المعدلات الخسارة التاريخية للخسارة. وفي كل تاريخ 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. وتُعدُّ مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة حساساً تجاه التغيرات في الظروف وتجاه الأوضاع الاقتصادية المتوقعة. وقد لا تمثل أيضاً خبرة خسائر الائتمان التاريخية والأوضاع الاقتصادية المتوقعة لدى المجموعة خسارة فعلية للعملاء مستقبلاً.

الزكاة والضريبة

يتعيَّن 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 ستصدرها الهيئة عن الإقرارات المُقدَّمة من الشركة.

كجزء من عملية إعداد القوائم المالية الموحدة، تقدر المجموعة ضريبة الدخل في كل منطقة تعمل بها. وتتضمَّن هذه العملية تقدير المصاريف الضريبية الحالية والمؤجلة. وينشأ عن الفروقات المؤقتة أصولاً والتزامات ضريبية مؤجلة تُدرَج في قائمة المركز المالي الموحدة. ويتطلب ذلك وضع أحكام هامة عند تقييم إمكانية استرداد الأصول الضريبية المؤجلة المعترف بها من الفروقات المؤقتة القابلة للحسم والإعفاءات الضريبية والخسائر الضريبية المرجلة.

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.

٣ التقديرات والأحكام والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 "يتعيّن 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 القيم 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 ملاءمتها، 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 والآلات والمعدات

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

المخصصات

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

٤ المعايير والتفسيرات الجديدة والمُعدّلة

طبّقت المجموعة للمرّة الأولى بعض المعايير والتعديلات التي تسري على الفترات السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٤م أو بعد ذلك التاريخ (ما لم يُذكر خلاف ذلك). ولم تطبّق المجموعة تطبيقًا مبكرًا أي معيار أو تفسير أو تعديل آخر أُصدر، لكنّه لم يدخل حيز التنفيذ بعد.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) التزام عقد الإيجار في معاملة بيع وإعادة استئجار

تحدّد التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) 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.

ولم تكن للتعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٤ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١): تصنيف المطلوبات متداولة أو غير متداولة
توضّح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) متطلبات تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة. وتوضح التعديلات ما يلي:

- المقصود بالحقّ 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، يتعيّن على المنشأة الإفصاح عند تصنيف الالتزام الناشئ عن اتفاقية القرض على أنه غير متداول ويكون حق المنشأة في تأجيل التسوية مشروطاً بالامتثال للتعهدات المستقبلية خلال اثني عشر شهراً.

ولم يكن للتعديلات تأثير على تصنيف مطلوبات المجموعة.

ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧)
توضّح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) "قائمة التدفقات النقدية" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧) "الأدوات المالية":
"الإفصاحات" خصائص ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين، وتتطلب إفصاحاً إضافياً عن هذه الترتيبات. وتهدف متطلبات الإفصاح في التعديلات إلى مساعدة مستخدمي القوائم المالية على فهم تأثيرات ترتيبات تمويل الموردين على مطلوبات المنشأة وتدفقاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة.

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. وتتوي المجموعة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، متى كان ذلك مناسباً، عندما تصبح سارية المفعول.

عدم القابلية للصرف - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢١)

أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة في أغسطس ٢٠٢٣ م تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢١) (تأثيرات التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي) لتحديد الكيفية التي ينبغي بها للمنشأة تقييم ما إذا كانت العملة قابلة للصرف والكيفية التي ينبغي بها تحديد سعر الصرف الفوري عندما لا تكون هناك قابلية للصرف. وتستلزم التعديلات أيضاً الإفصاح عن المعلومات التي تمكّن مستخدمي قوائمها المالية من فهم كيفية تأثير أو من المتوقع تأثير العملة غير القابلة للصرف إلى عملة أخرى على الأداء المالي للمنشأة ومركزها المالي وتدفقاتها النقدية.

وسيعمل بالتعديلات على فترات التقارير السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٥ م أو بعد ذلك التاريخ. ويُسمح بالتطبيق المبكر، لكن يجب الإفصاح عن ذلك. وعند تطبيق التعديلات، لا يمكن للمنشأة تعديل معلومات المقارنة.

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

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) - العرض والإفصاح في القوائم المالية

أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة في إبريل ٢٠٢٤ م المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) الذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١) "عرض القوائم المالية". ويقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) متطلبات جديدة للعرض ضمن قائمة الربح أو الخسارة، بما في ذلك المجاميع المحددة والمجاميع الفرعية. علاوة على ذلك، يتعين على المنشآت تصنيف جميع الإيرادات والمصاريف ضمن قائمة الربح أو الخسارة إلى واحدة من خمس فئات: التشغيل والاستثمار والتمويل وضرائب الدخل والعمليات المتوقفة، حيث إن الفئات الثلاث الأولى جديدة.

كما يتطلب أيضاً الإفصاح عن مقاييس الأداء المحددة حديثاً من قبيل الإدارة، والمجاميع الفرعية للدخل والمصاريف، ويتضمن متطلبات جديدة لتجميع وتصنيف المعلومات المالية بناءً على "الأدوار" المحددة للقوائم المالية الأساسية والإيضاحات.

٥ المعايير الصادرة غير السارية المفعول بعد (تتمة)

فضلاً عن ذلك، أجريت تعديلات محدودة على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) "قائمة التدفقات النقدية"، حيث تتضمن تغيير نقطة البداية لتحديد التدفقات النقدية من العمليات بالطريقة غير المباشرة، من "الربح أو الخسارة" إلى "الربح التشغيلي أو الخسارة التشغيلية" وإزالة الاختيارية حول تصنيف التدفقات النقدية من توزيعات الأرباح والفوائد. بالإضافة إلى ذلك، أجريت تعديلات استتباعية على العديد من المعايير الأخرى.

يسري المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) والتعديلات على المعايير الأخرى على فترات التقارير المالية التي تبدأ في تاريخ ١ يناير ٢٠٢٧م أو بعد ذلك التاريخ، ويُسمح بتطبيقه مبكراً ويجب الإفصاح عن ذلك. وسيُطبق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) بأثر رجعي.

وتعمل المجموعة حالياً على تحديد جميع التأثيرات التي ستنشأ عن التعديلات على القوائم المالية الموحدة الأساسية والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٩) - الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاح

أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة في مايو ٢٠٢٤م المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٩) الذي يسمح للمنشآت المؤهلة اختيار تطبيق متطلبات مخفضة بخصوص الإفصاحات مع الاستمرار في تطبيق متطلبات الاعتراف والقياس والعرض في المعايير المحاسبية الأخرى المتعلقة بالمعايير الدولية للتقرير المالي. ولكي تكون المنشأة مؤهلة، يجب أن تكون في نهاية فترة التقرير شركة تابعة على النحو المحدد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠)، ولا يمكن أن تخضع للمساءلة العامة ويجب أن يكون لديها شركة أم (نهائية أو وسيطة) تعدّ القوائم المالية الموحدة، وتكون متاحة للاستخدام العام، وتتماشى مع المعايير المحاسبية المتعلقة بالمعايير الدولية للتقرير المالي.

سيصبح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٩) معمولاً به على فترات التقرير التي تبدأ في تاريخ ١ يناير ٢٠٢٧م أو بعده، مع السماح بتطبيقه تطبيقاً مبكراً.

ونظراً لأن أدوات حقوق الملكية للمجموعة متداولة، فهي غير مؤهلة لاختيار تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٩).

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٦ الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

٦,١ تفاصيل معلومات الإيرادات

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

٢٠٢٣م ريال سعودي بالآلوف	٢٠٢٤م ريال سعودي بالآلوف	
٣,٢٦٢,٤٣٣	٣,٥١٢,٧٩٤	نوع البضائع والخدمات
١,٠٩١,٠٥٢	٢,٢٥٥,٦٢٠	مبيعات بضائع
٣٢٠,١٣٧	٣١٢,٤٣٥	إيرادات من عقود طويلة الأجل
٤,٦٧٣,٦٢٢	٦,٠٨٠,٨٤٩	تقديم خدمات
		إجمالي الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء
		الأسواق الجغرافية
٣,٤١٥,١٣١	٤,٩٥٨,٣٩٩	المملكة العربية السعودية
٥٣٨,٩٠١	٤٦٦,٩٩٩	مصر
٧١٩,٥٩٠	٦٥٥,٤٥١	الدول الآسيوية الأخرى
٤,٦٧٣,٦٢٢	٦,٠٨٠,٨٤٩	إجمالي الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء
		توقيت الاعتراف بالإيرادات
٣,٥٨٢,٥٧٠	٣,٨٢٥,٢٢٩	عند مرحلة زمنية معينة
١,٠٩١,٠٥٢	٢,٢٥٥,٦٢٠	على مدى فترة زمنية
٤,٦٧٣,٦٢٢	٦,٠٨٠,٨٤٩	إجمالي الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء
		الاعتراف بالإيرادات حسب العملاء
٤,٦٥٠,٠٧١	٦,٠٦٠,٨٠١	جهات أخرى
٢٣,٥٥١	٢٠,٠٤٨	جهات ذات علاقة
٤,٦٧٣,٦٢٢	٦,٠٨٠,٨٤٩	إجمالي الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

يُرجى الرجوع إلى إيضاح (٣٩) للاطلاع على المعلومات المتعلقة بالإفصاح عن القطاعات.

٦,٢ أرصدة العقود

تتألف أرصدة عقود المجموعة مما يلي:

٢٠٢٣م ريال سعودي بالآلوف	٢٠٢٤م ريال سعودي بالآلوف	
٢,٢٩٧,٢٦٨	٢,٥١٣,٧٣٠	حسابات مدينة (إيضاح ٢٢)
٦٩٨,٥٠٦	٦٩٧,٥٤٣	أصول عقود (إيضاح ٢٣)
١,٥٤٨,٠٤٣	١,٤٠٢,٥٩٤	مطلوبات عقود (إيضاح ٣٥)

لا تحمل الحسابات المدينة فائدة، وعادة ما تتراوح مدتها ما بين ٣٠ إلى ١٨٠ يوماً. وفي عام ٢٠٢٤م، اعترفت بمبلغ قدره ٦١٤,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٤٣٩,٦ مليون ريال سعودي) كمخصص خسائر ائتمانية متوقعة من الحسابات المدينة. ويُرجى الرجوع إلى إيضاح (٢٢) للاطلاع على التفاصيل.

يُعترف بأصول العقود مبدئيًا للإيرادات المحققة من عقودها طويلة الأجل في قطاعي الصلب والمكيفات كقبض عوض 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 المُعترف بها كأصول عقود إلى حسابات مدينة.

٦ الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء (تتمة)

٦,٢ أرصدة العقود (تتمة)

وفي عام ٢٠٢٤م، اعتُرفَ بمبلغ قدره ١١١,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٧٠,٥ مليون ريال سعودي) كمخصص خسائر ائتمانية متوقعة من أصول العقود. ويُرجَى الرجوع إلى إيضاح (٢٣) للاطلاع على التفاصيل.

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

٧ تكلفة المبيعات

٢٠٢٣م ريال سعودي (بالآلوف)	٢٠٢٤م ريال سعودي (بالآلوف)	
١,٩١١,٠٣٤	١,٩١٤,٢٩٤	تكلفة مخزون مُعترف بها كمصرف
٤٩٥,٥٩٤	٥٣٤,٠٦٣	تكاليف موظفين وعمالة
٢٥٦,٤٤٢	١٠٧,٠٤٣	تكاليف مقاولات من الباطن
٥٥,٨٦٧	٥٦,٨٩١	استهلاك (إيضاح ١٥)
٣,٨٤١	٣,٤٠٥	استهلاك أصول حق استخدام (إيضاح ١٧)
٣٥٩,٨٢٩	٤٨٠,٠٩٥	تكاليف مباشرة أخرى
<u>٣,٠٨٢,٦٠٧</u>	<u>٣,٠٩٥,٧٩١</u>	

٨ تكاليف العقود

٢٠٢٣م ريال سعودي (بالآلوف)	٢٠٢٤م ريال سعودي (بالآلوف)	
٥٣٩,٩٢٧	١,٠٥٠,٠٨٠	تكلفة مواد مشاريع
١٨٦,٢٦٦	٥٤٦,٦٨٩	تكاليف مقاولات من الباطن
٢٣٩,٠٥١	٢٥٦,١٧١	تكاليف موظفين وعمالة
٦,٦١٥	٧,٥٢٩	استهلاك (إيضاح ١٥)
٢٤٨	٢٤٨	استهلاك أصول حق استخدام (إيضاح ١٧)
٥٧,٤٧٨	٧٥,٣٣٦	تكاليف مباشرة أخرى
<u>١,٠٢٩,٥٨٥</u>	<u>١,٩٣٦,٠٥٣</u>	

٩ مصاريف البيع والتوزيع

٢٠٢٣م ريال سعودي (بالآلوف)	٢٠٢٤م ريال سعودي (بالآلوف)	
٩١,٧٩٦	١٠٠,٨٦٤	تكاليف موظفين
٣١,٣٤٣	٤٤,٣٤٩	نقل
١٥,٤٩٥	١١,٨٢٦	ضمانات
٩,٠٥٥	١١,٦١٠	دعاية وإعلان وترويج مبيعات
٩,٩٦٠	١٠,٧٨٩	إيجار ومنافع خدمية
٢,٤١٩	٣,٨١٤	رحلات عمل
٢,٨٦٣	١,٣٧٢	استهلاك (إيضاح ١٥)
١٢٧	٥٩	استهلاك أصول حق استخدام (إيضاح ١٧)
١٤,٤٧٨	١٤,٧١٥	أخرى
<u>١٧٧,٥٣٦</u>	<u>١٩٩,٣٩٨</u>	

١٠ المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٣م ريال سعودي (بالألف)	٢٠٢٤م ريال سعودي (بالألف)	
٢٦٩,٢٤٨	٢٩٥,٦٨٨	تكاليف موظفين
١٥٧,٠٩٤	٢٥٠,٨٠٦	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة (إيضاحان ٢٢ و ٢٣)
٣٠,٥٣٥	٣٤,٧٧٨	اتصالات وخدمات تقنية معلومات
١٨,٢٦٧	١٧,٨٣٨	استهلاك (إيضاح ١٥)
١٠,٨٤٩	١٤,٥٥٧	أتعاب مهنية وقانونية*
٧,٤٢٥	١١,٩٤٥	إيجار ومنافع خدمة
٤,٥٧٧	٥,٦٦٣	رحلات عمل
٣,٢٤١	٤,٠٦٣	إصلاحات وصيانة
١,٤٤٦	٢,٤١٨	استهلاك أصول حق استخدام (إيضاح ١٧)
٥٠,٥٢٠	٤٧,٦٩٢	أخرى
٥٥٣,٢٠٢	٦٨٥,٤٤٨	

* تشمل الأتعاب المهنية والقانونية على أتعاب مراجع الحسابات نظير المراجعة والفحص النظاميين للقوائم المالية المؤخدة للمجموعة (بما في ذلك القوائم المالية لبعض الشركات التابعة) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بقيمة ٢,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٢,٥٢ مليون ريال سعودي). وتبلغ أتعاب مراجع الحسابات نظير تقديم خدمات أخرى ١,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ١,٠٧ مليون ريال سعودي).

١١ الدخل الآخر، بالصافي

٢٠٢٣م ريال سعودي (بالألف)	٢٠٢٤م ريال سعودي (بالألف)	
-	٣٣,٠٢٧	مبيعات خردة متعلقة بحادث حريق
١٧,٧٣٩	٢٦,٧٨٥	إيرادات تمويل
(١,٣٨٠)	١٢,١٩٩	ربح / (خسارة) صرف عملات أجنبية
١,٥١٦	١,٦٤٢	إيرادات توزيعات أرباح من أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٠,٦٧٠	(١١,٥٥٦)	(خسارة) / ربح من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
١٥,٠٨٦	-	إعادة قيد أرصدة ودفعات مقدمة
(٢,٠١٤)	١١,٢١٢	أخرى
٤١,٦١٧	٧٣,٣٠٩	

١٢ تكاليف التمويل

٢٠٢٣م ريال سعودي (بالألف)	٢٠٢٤م ريال سعودي (بالألف)	
١٧٦,١٤٨	١٦٠,٢٧٣	فائدة مستحقة على قروض
١٠,٠٤١	١١,٠٣١	تكلفة فائدة على التزام منافع مُحَدَّدة لموظفين (إيضاح ٣١)
١,٤١٥	١,٧٦٣	فائدة على التزامات عقود إيجار (إيضاح ١٧)
١٥٠	-	إطفاء رسوم قروض مدفوعة مقدماً (إيضاح ٣٠)
١٨٧,٧٥٤	١٧٣,٠٦٧	

أظهرت تكاليف تمويل بقيمة لا شيء (٢٠٢٣م: ٠,٧٧٣ مليون ريال سعودي) متعلقة بالعمليات المتوقعة بصورة منفصلة ضمن إيضاح (١٣).

١٣ العمليات المتوقفة

قررت الإدارة التنفيذية خلال السنوات الماضية توقف بعض عمليات بعض الشركات التابعة. وصنفت نتائج هذه العمليات على أنها عمليات متوقفة في قائمة الربح أو الخسارة المؤخدة. ونتائج العمليات المتوقفة للسنة مُدرجة على النحو التالي:

٢٠٢٣ م ريال سعودي (بالألوف)	٢٠٢٤ م ريال سعودي (بالألوف)	
-	-	إيرادات
(٢,٣٣٦)	-	مصاريف
(٢,٣٣٦)	-	خسارة تشغيلية
١٥,٦٦٩	-	ربح من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٣,١٦١	-	ربح متعلق بتوقف اعتراف بعقد إيجار
١,٥٥٢	١١١	دخل آخر، بالصافي
٢٢,٠٥٦	-	عكس قيد مخصص خسارة انخفاض في قيمة أصل محتفظ بها بغرض البيع
		تكاليف التمويل:
(٧)	-	التزامات منافع مُحددة لموظفين (إيضاح ٣١)
(٧٦٦)	-	التزام عقد إيجار (إيضاح ١٧)
(٧٧٣)	-	
٣٩,٣٢٩	١١١	ربح السنة من العمليات المتوقفة
(١٨)	-	المبلغ المُدرج في الدخل الشامل الأخر:
		خسارة إعادة قياس التزامات منافع مُحددة للموظفين
		فيما يلي صافي التدفقات النقدية المحققة من العمليات المتوقفة:
(٥٤,٠٥٤)	-	تشغيلية
٥٦,١٦١	-	استثمارية
(١,٧٩٣)	-	تمويلية
٣١٤	-	صافي تدفقات نقدية داخلية

أبرمت الإدارة خلال عام ٢٠٢٢ م اتفاقية شراء وبيع لبيع مبنى لها مُقام على أرض مستأجرة نظير عوض قدره ٥٦ مليون ريال سعودي. وخلال عام ٢٠٢٣ م، حصلت الشركة على كامل عوض البيع. واستُكملت الإجراءات النظامية المتعلقة بتحويل حقوق الأرض المستأجرة من الشركة إلى المشتري.

وعُكس خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م قيد خسائر انخفاض القيمة المعترف به سابقاً بقيمة ٢٢,٠٦ مليون ريال سعودي، واعترف بربح من بيع مبنى بقيمة ١٥,٦٧ مليون ريال سعودي في الربح أو الخسارة. ونظراً لأن 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 قائمة الربح أو الخسارة المؤخدة.

١٤ ربحية السهم

تحتسب ربحية السهم الأساسية والمخفّضة بقسمة صافي ربح / (خسارة) السنة العائد للمساهمين في الشركة الأم على المتوسط المرجّح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة على النحو التالي:

٢٠٢٣م (ريال سعودي بالآلوف)	٢٠٢٤م (ريال سعودي بالآلوف)
(٣٣٧,١٧٢)	٢٦,٦٩٤
٣٩,٣٢٩	١١١
<u>(٢٩٧,٨٤٣)</u>	<u>٢٦,٨٠٥</u>

صافي ربح / (خسارة) السنة العائد للمساهمين في الشركة الأم:

عمليات مستمرة

عمليات متوقفة

٢٠٢٣م (سهم بالآلوف)	٢٠٢٤م (سهم بالآلوف)
٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠

المتوسط المرجّح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي
(٤,٩٦)	٠,٤٥

ربحية السهم

ربحية السهم الأساسية والمخفّضة العائدة لمساهمي الشركة الأم

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي
(٥,٦٢)	٠,٤٤

ربحية السهم للعمليات المستمرة

ربحية السهم الأساسية والمخفّضة العائدة لمساهمي الشركة الأم

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١٥ الممتلكات والآلات والمعدات

الإجمالي ريال سعودي بالآلوف	الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ ريال سعودي بالآلوف	السيارات ريال سعودي بالآلوف	الأثاث والتراكيبات والمعدات ريال سعودي بالآلوف	المكانن ريال سعودي بالآلوف	المباني ريال سعودي بالآلوف	الأراضي المملوكة ريال سعودي بالآلوف	
							<i>التكلفة:</i>
٢,٧٥٠,٠٣٧	٤,٢٧٢	١٠٤,٦٤٩	٢٣٣,٢٤٩	١,٤٩٠,٩٤٤	٨٢٠,٦٥٧	٩٦,٢٦٦	في ١ يناير ٢٠٢٣ م
٨٠,٧٩٩	٢٣,١٣٤	٥,٣٤٨	٨,٥٤٢	٣٩,١١٣	٤,٦٦٢	-	إضافات
-	(١٧,٠٦٧)	٤,٢٩٣	(١٣,٧٨٩)	٢٦,٥٩١	(٢٨)	-	تحويل
(١٩٥,٦٩٤)	(١٢)	(١,٨٩٦)	(١٧,٨١٠)	(١٢٣,٤٦١)	(٥٢,٥١٥)	-	استيعادات
(٥,٤٧٤)	(٢٨٥)	(٢٧١)	(١,٣٩٤)	(١,٨٢٢)	(١,٤١٠)	(٢٩٢)	تحويل عملات أجنبية
٢,٦٢٩,٦٦٨	١٠,٠٤٢	١١٢,١٢٣	٢٠٨,٧٩٨	١,٤٣١,٣٦٥	٧٧١,٣٦٦	٩٥,٩٧٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١١٦,٣٤٦	١١,٩٢٣	١١,٣٣١	١٠,١٨٦	٥٧,١٤٢	٢٥,٧٦٤	-	إضافات
-	(٧,٩٧٣)	-	١,٦٠٤	٤,٧٠٦	١,٦٦٣	-	تحويل
(٢٤٣,٧٤٩)	-	(٧,١٥٩)	(١٧,٧٧٦)	(١٧٣,٦٦٦)	(٢٣,٠٤٦)	(٢٢,١٠٢)	استيعادات
(١٠,٢٧١)	-	-	-	-	(١٠,٢٧١)	-	مشطوبات
(١١,٠٣٩)	(١٨٠)	(٤٩٧)	(٢,٦٧٤)	(٣,٨٤٥)	(٣,٣٨٢)	(٤٦١)	تحويل عملات أجنبية
٢,٤٨٠,٩٥٥	١٣,٨١٢	١١٥,٧٩٨	٢٠٠,١٣٨	١,٣١٥,٧٠٢	٧٦٢,٠٩٤	٧٣,٤١١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
							<i>الاستهلاك والانخفاض في القيمة:</i>
٢,٠١١,٤٩٠	-	٩٩,٦٠٤	٢٠٨,٥٤٨	١,١٧٨,٠٢٦	٥٢٥,٣١٢	-	في ١ يناير ٢٠٢٣ م
٨٣,٨٦٠	-	٤,٣٠٨	٩,٤٠٢	٤٤,٠٣٠	٢٦,١٢٠	-	مُحْمَلٌ للسنة
٨,٢٥٢	-	-	٧٢٤	٥,٩٩١	١,٥٣٧	-	انخفاض في القيمة
-	-	٧٧٤	(١٥,٢٣٠)	١٢,٣٨٢	٢,٠٧٤	-	تحويل
(١٦٣,٣٩٠)	-	(١,٨٩٧)	(١٧,٧١٩)	(١١٠,٥٠٩)	(٣٣,٢٦٥)	-	استيعادات
(٣,٥١٥)	-	(٢٤٨)	(١,٢٣٩)	(١,٤٢٧)	(٦٠١)	-	تحويل عملات أجنبية
١,٩٣٦,٦٩٧	-	١٠٢,٥٤١	١٨٤,٤٨٦	١,١٢٨,٤٩٣	٥٢١,١٧٧	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٨٣,٦٣٠	-	٤,٢٣٧	١٢,٠٣٠	٤٢,٦٩٧	٢٤,٦٦٦	-	مُحْمَلٌ للسنة
(٢١٣,١٥٠)	-	(٧,١١٣)	(١٧,٧٥٥)	(١٦٥,٢٥٣)	(٢٣,٠٢٩)	-	استيعادات
(١٠,٢٧١)	-	-	-	-	(١٠,٢٧١)	-	مشطوبات
(٤٧٥)	-	-	-	(٤٧٥)	-	-	عكس قيد مخصص انخفاض في القيمة
(٦,٧٥٦)	-	(٣٩٣)	(٢,٢٣٥)	(٢,٨٨٨)	(١,٢٤٠)	-	تحويل عملات أجنبية
١,٧٨٩,٦٧٥	-	٩٩,٢٧٢	١٧٦,٥٢٦	١,٠٠٢,٥٧٤	٥١١,٣٠٣	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
							<i>صافي القيم الدفترية:</i>
٦٩١,٢٨٠	١٣,٨١٢	١٦,٥٢٦	٢٣,٦١٢	٣١٣,١٢٨	٢٥٠,٧٩١	٧٣,٤١١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٦٩٢,٩٧١	١٠,٠٤٢	٩,٥٨٢	٢٤,٣١٢	٣٠٢,٨٧٢	٢٥٠,١٨٩	٩٥,٩٧٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٥ الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

- ١٥,١ باع معهد الزامل العالي للتدريب الصناعي (شركة تابعة) خلال عام ٢٠٢٣ م مبنى مُقامًا على أرض مستأجرة بصافي قيمة دفترية قدرها ١٢,٧ مليون ريال سعودي نظير عَوَض قدره ٢٤ مليون ريال سعودي، وسُجِّل 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 باعت المجموعة خلال السنة قطعة أرض كائنة في مدينة جدة نظير عوض قدره ١٧,٢ مليون ريال سعودي. وبلغت القيمة الدفترية للأرض ٢٢,١ مليون ريال سعودي، وبلغت الخسارة الناشئة عن بيعها ٤,٨ مليون ريال سعودي.
- ١٥,٣ إنَّ معظم المباني مُقامة على أراضٍ مُستأجرة من الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية ("مُدُن") بمدينة الرياض ومدينة الدمام لفترات تتراوح ما بين ٤ إلى ٢٥ سنة بتواريخ متفاوتة ابتداءً من عام ٢٠١٠ م. وللمجموعة الحق في تجديد اتفاقيات الإيجار هذه.
- ١٥,٤ إنَّ الممتلكات والآلات والمعدات بصافي قيمة دفترية قدرها لا شيء (٢٠٢٣ م: لا شيء) مرهونة كضمان مقابل القروض التي حُصِّلَ عليها من المؤسسات المالية (إيضاح ٣٠ وإيضاح ٣٤).
- ١٥,٥ وُزِعَ الاستهلاك المُحمَّل المتعلقة بالممتلكات والآلات والمعدات على النحو التالي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلوف)	(بالآلوف)	
٥٥,٨٦٧	٥٦,٨٩١	تكلفة مبيعات (إيضاح ٧)
٦,٨٦٣	٧,٥٢٩	تكاليف عقود (إيضاح ٨)
٢,٨٦٣	١,٣٧٢	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٩)
١٨,٢٦٧	١٧,٨٣٨	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ١٠)
٨٣,٨٦٠	٨٣,٦٣٠	

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 ٢٠٢٣ م (الموافق ١١ شعبان ١٤٤٤ هـ) أحد مصانع شركة الزامل للمكيفات والأجهزة المنزلية (شركة تابعة) لأضرار بسبب الحريق. وخلال عام ٢٠٢٣ م، أجرت المجموعة تقييمًا للخسارة التي تسبب فيها حادث الحريق على الممتلكات والآلات والمعدات، وسجَّلت خسارة ناشئة عن انخفاض في القيمة قدرها ٨,٢ مليون ريال سعودي وشُطب المخزون التالف بسبب الحريق بقيمة ١٦٢,٨ مليون ريال سعودي. وقدمت 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. وتسلمت الشركة المبلغ المتبقي بقيمة ١٢١,١ مليون ريال سعودي من شركة التأمين خلال السنة.

١٧ عقود الإيجار

لدى المجموعة عقود إيجار للأراضي والمباني المستخدمة في عملياتها. وتتراوح فترات الإيجار الخاصة بعقود إيجار الأراضي 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.

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١٧ عقود الإيجار (تتمة)

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

٢٠٢٣ م ريال سعودي (بالألف)	٢٠٢٤ م ريال سعودي (بالألف)	
٥٧,٩٨٧	٣١,٦٦٠	في ١ يناير
٩,٣٨٨	٩,٦٩٢	إضافات
(٢٩,٣٣٨)	-	توقف اعتراف
(٦,٣٧٧)	(٦,١٣٠)	مصروف استهلاك
<u>٣١,٦٦٠</u>	<u>٣٥,٢٢٢</u>	في ٣١ ديسمبر

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

٢٠٢٣ م ريال سعودي (بالألف)	٢٠٢٤ م ريال سعودي (بالألف)	
٥٢,٩٠٨	٢٧,١٠١	في بداية السنة
٢,١٨١	١,٧٦٣	مصروف فائدة
١٢,٣٨٠	٩,٧٥٧	إضافات
(٣٢,٥٠٨)	-	توقف اعتراف
(٧,٨٦٠)	(٧,٣٦١)	مبالغ مدفوعة
<u>٢٧,١٠١</u>	<u>٣١,٢٦٠</u>	في نهاية السنة

٢٠٢٣ م ريال سعودي (بالألف)	٢٠٢٤ م ريال سعودي (بالألف)	
٤,٥٦٧	٦,٧٨٦	وفيما يلي تحليل بذلك:
٢٢,٥٣٤	٢٤,٤٧٤	متداولة
<u>٢٧,١٠١</u>	<u>٣١,٢٦٠</u>	غير متداولة

أفصح عن تحليل فترات استحقاق التزامات عقود الإيجار ضمن إيضاح (٤٠).

وفيما يلي المبالغ المُعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة:

٢٠٢٣ م ريال سعودي (بالألف)	٢٠٢٤ م ريال سعودي (بالألف)	
٦,٣٧٧	٦,١٣٠	مصروف استهلاك أصول حق استخدام (على النحو المُفصّل عنه أدناه)
٢,١٨١	١,٧٦٣	مصروف فائدة متعلق بالتزامات عقود إيجار (إيضاح ١٢)
١٥,٨٨٩	٢٤,٨٢٥	مصروف متعلق بعقود إيجار قصيرة الأجل (إيضاحات ٧ و ٨ و ٩ و ١٠)
٣,١٧٠	-	ربح متعلق بتوقف الاعتراف عن عقود إيجار
<u>٢٧,٦١٧</u>	<u>٣٢,٧١٨</u>	إجمالي المبلغ المُعترف به في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

١٧ عقود الإيجار (تتمة)

فيما يلي توزيع مصروف استهلاك أصول حق الاستخدام:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلوف)	(بالآلوف)	
٣,٦٤٠	٣,٤٠٥	تكلفة مبيعات (إيضاح ٧)
٢٤٨	٢٤٨	تكلفة عقود (إيضاح ٨)
١٢٦	٥٩	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٩)
٢,٣٦٣	٢,٤١٨	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ١٠)
<u>٦,٣٧٧</u>	<u>٦,١٣٠</u>	

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

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١٨ الاستثمارات في شركة زميلة ومشاريع مشتركة

فيما يلي القيمة الدفترية لحصة المجموعة في الاستثمار في شركة زميلة ومشاريع مشتركة:

	٢٠٢٤م ريال سعودي (بالآلوف)	٢٠٢٣م ريال سعودي (بالآلوف)	نسبة الملكية الفعلية	
			٢٠٢٣م	٢٠٢٤م
	٧٢,١٥٧	٦٧,٤٢٨	%٥٠	%٥٠
	٧٢,١٥٧	٦٧,٤٢٨		
	٣٠,٣٢٩	١٧,٩٩٥	-	%٢٠,٤
	٣,٥٧٢	٣,٨٠٥	%٥١	%٥١
	٣٣,٩٠١	٢١,٨٠٠		
	١٠٦,٠٥٨	٨٩,٢٢٨		

الشركة الزميلة

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

المشاريع المشتركة

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

الحركة في الاستثمار في شركة زميلة ومشاريع مشتركة

٢٠٢٣م ريال سعودي (بالآلوف)			٢٠٢٤م ريال سعودي (بالآلوف)		
الإجمالي	المشاريع المشتركة	الشركة الزميلة	الإجمالي	المشاريع المشتركة	الشركة الزميلة
٦٣,٣١٢	٤,٤٩٣	٥٨,٨١٩	٨٩,٢٢٨	٢١,٨٠٠	٦٧,٤٢٨
٥,٩٣٣	٥,٩٣٣	-	-	-	-
٢٠,٦٤١	١١,٣٧٤	٩,٢٦٧	٢٤,١٢٣	١٢,١٠١	١٢,٠٢٢
(٦٥٨)	-	(٦٥٨)	٢٠٧	-	٢٠٧
-	-	-	(٧,٥٠٠)	-	(٧,٥٠٠)
٨٩,٢٢٨	٢١,٨٠٠	٦٧,٤٢٨	١٠٦,٠٥٨	٣٣,٩٠١	٧٢,١٥٧

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

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١٨ الاستثمارات في شركة زميلة ومشاريع مشتركة (تتمة)

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

قائمة المركز المالي المختصرة لشركة زميلة

٢٠٢٣م ريال سعودي (بالألف)	٢٠٢٤م ريال سعودي (بالألف)	
٢٢٤,٦٥٢	٢٢٢,٢١٥	أصول متداولة
١٤٨,٢٩١	١٣٧,١٣٠	أصول غير متداولة
(١٩٠,٦١٨)	(١٧٧,٥٤٦)	مطلوبات متداولة
(٤٧,٤٧١)	(٣٧,٤٨٨)	مطلوبات غير متداولة
١٣٤,٨٥٤	١٤٤,٣١١	صافي الأصول
%٥٠	%٥٠	نسبة ملكية المجموعة
٦٧,٤٢٨	٧٢,١٥٧	حصة المجموعة في صافي الأصول
٦٧,٤٢٨	٧٢,١٥٧	القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة

قدّم البنك الذي تتعامل معه شركة الربيع والنصار والزامل للصناعات الخرسانية ضمانات إلى عدة جهات أخرى بقيمة ٥٩,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٨٤,٣١ مليون ريال سعودي).

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

٢٠٢٣م ريال سعودي (بالألف)	٢٠٢٤م ريال سعودي (بالألف)	
٢٨٩,٩٥٥	٢٢٤,٢٠٩	إيرادات
٢٦,٤٥٦	٣٠,١٤٨	ربح تشغيلي
١٨,٥٣١	٢٤,٠٤٤	صافي ربح السنة
(١,٣١٥)	٤١٣	الدخل الشامل الآخر / (الخسارة الشاملة الأخرى)
١٧,٢١٦	٢٤,٤٥٧	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٨,٦٠٩	١٢,٢٢٩	حصة المجموعة من إجمالي الدخل الشامل

١٨ الاستثمارات في شركة زميلة ومشاريع مشتركة (تنمة)

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

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالألف)	(بالألف)	
٩٠,٧٣٩	١٨٤,٥٧٨	أصول متداولة
٣٨,٩٦٧	٥١,٤٦٤	أصول غير متداولة
(٥٦,٧١٥)	(١٣٢,٢٥٤)	مطلوبات متداولة
(٢٩,٧٩٠)	(٢٩,٧٥٠)	مطلوبات غير متداولة
٤٣,٢٠١	٧٤,٠٣٨	صافي الأصول
%٢٠,٤	%٢٠,٤	نسبة ملكية المجموعة
٩,١٧٧	١٥,٤٦٨	الحصة الفعلية من صافي أصول المجموعة
٩,١٧٧	١٥,٤٦٨	القيمة الدفترية الفعلية لاستثمار المجموعة

قائمة الدخل الشامل المختصرة للمشروع المشترك

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالألف)	(بالألف)	
٨٦,١٤٤	١٢٩,٥٢٤	إيرادات
(٥١,١٠٦)	(٨٠,٦٣٨)	تكلفة مبيعات
(٩٩٠)	-	مصاريف بيع وتوزيع
(٣,٠٠٣)	(١٢,٦٨٩)	مصاريف عمومية وإدارية
٢٧٢	-	دخل آخر
(٨٣)	(١,٦٠١)	تكلفة تمويل
٣١,٢٣٤	٣٤,٥٩٦	الربح قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
(٤٣١)	(٣٦٦)	الزكاة
(٤,٣٩٦)	(٤,٢٣٤)	ضريبة الدخل
٢٦,٤٠٧	٢٩,٩٩٦	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٦,١٥٢	٦,٨٧١	حصة المجموعة من إجمالي الدخل الشامل عن السنة

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

١٨,٢ أبرمت خلال عام ٢٠٢٣م مجموعة العزل الخليجية (شركة تابعة لشركة الزامل للاستثمار الصناعي) اتفاقية مشروع مشترك مع شركة بيرما بابب العربية السعودية لتصنيع الأنابيب المعزولة مسبقاً والمنتجات ذات الصلة في المملكة العربية السعودية. واستكملت الإجراءات النظامية المتعلقة بالتأسيس، وبدأ المشروع المشترك عملياته.

وخلال عام ٢٠٢٣م، 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 ٣٠,٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ١٧,٩ مليون ريال سعودي).

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١٨ الاستثمارات في شركة زميلة ومشاريع مشتركة (تتمة)

١٨,٣ إن شركة الشرق الأوسط لمكيفات الهواء المحدودة مُسجَّلة في المملكة العربية السعودية وتُزاوَلُ أعمال بيع مكيفات الهواء. أبرمت الإدارة خلال السنة اتفاقية مع المساهم الأجنبي الذي يملك حصة ملكية بنسبة ٤٩٪ في شركة الشرق الأوسط لمكيفات الهواء المحدودة (مشروع مشترك) للاستحواذ على حصة ملكيته في المشروع المشترك. ويبلغ العَوَض المتفق عليه لهذا الاستحواذ ٣,٥٩ مليون ريال سعودي. وبعد نهاية السنة، استُكملت الإجراءات النظامية اللازمة لإتمام هذه المعاملة.

١٩ أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠٢٣ م ريال سعودي (بالألوف)	٢٠٢٤ م ريال سعودي (بالألوف)	نسبة الملكية	
		٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
٥٧,٤٢٠	٦٣,٨٤٠	٢,١١٪	٢,١١٪

شركة كنان الدولية للتطوير العقاري المحدودة

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

٢٠٢٣ م ريال سعودي بالألوف	٢٠٢٤ م ريال سعودي بالألوف	
٥٩,١٢١	٥٧,٤٢٠	في بداية السنة
(١,٧٠١)	٦,٤٢٠	عمليات إعادة قياس مُعترف بها في قائمة الدخل الشامل الآخر المُوَحَّدة
٥٧,٤٢٠	٦٣,٨٤٠	في نهاية السنة

إنَّ شركة كنان الدولية للتطوير العقاري المحدودة هي شركة مُسجَّلة بالمملكة العربية السعودية وتزاوَلُ الأنشطة 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. ووفقًا للشروط المنصوص عليها في الاتفاقية، فقد اتَّفَقَ على تصميم وإنشاء وتشغيل وصيانة محطة تبريد مناطق في مباني شركة حديد. وسُحِّل، في نهاية مدة العقد، كافة الحقوق وِصْوك الملكية والحصة في محطة تبريد المناطق إلى "حديد" مقابل مبلغ مقطوع شامل قدره ٥٣,٣ مليون ريال سعودي. وخلال عام ٢٠١٣ م، استُكملت أعمال إنشاء نظام تبريد المناطق، وحُوِّل إلى "حديد" بموجب اتفاقية إيجار تمويلي بتاريخ ١ إبريل ٢٠١٣ م.

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

(/ يتألف صافي الاستثمار في عقد الإيجار التمويلي مما يلي:

٢٠٢٣ م ريال سعودي (بالألوف)	٢٠٢٤ م ريال سعودي (بالألوف)	
٢٧٨,٧٤٧	٢٤١,١٦٩	إجمالي استثمارات في عقد إيجار تمويلي (انظر الملاحظة "ب" أدناه)
(٣٨,٦٧٥)	(٢٩,٠٢٨)	ناقصاً: إيرادات تمويل غير محققة
٢٤٠,٠٧٢	٢١٢,١٤١	

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٠ صافي الاستثمار في عقد الإيجار التمويلي (تتمة)

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

٢٠٢٣م ريال سعودي (بالآلوف)	٢٠٢٤م ريال سعودي (بالآلوف)
٢٧,٩٣٠	٢٩,١٣٩
٢١٢,١٤٢	١٨٣,٠٠٢
<u>٢٤٠,٠٧٢</u>	<u>٢١٢,١٤١</u>

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

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

٢٠٢٣م ريال سعودي (بالآلوف)	٢٠٢٤م ريال سعودي (بالآلوف)
٣٧,٥٧٨	٣٧,٥٧٨
١٨٧,٨٨٨	١٨٧,٨٨٨
٥٣,٢٨١	١٥,٧٠٣
<u>٢٧٨,٧٤٧</u>	<u>٢٤١,١٦٩</u>

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

٢١ المخزون

٢٠٢٣م ريال سعودي (بالآلوف)	٢٠٢٤م ريال سعودي (بالآلوف)
٩١٩,٩٥٣	١,٠٠٦,٧٦٤
٣٦٥,٤٨٠	٣٦٩,٤٦٠
٨٣,٠٤٦	٦٧,٦٢٠
٦٨,٩٤٢	٨٠,٣١٦
٦٠,٠٨٦	٦٢,٣٧٧
<u>١,٤٩٧,٥٠٧</u>	<u>١,٥٨٦,٥٣٧</u>
<u>(١٢٦,٢٧٢)</u>	<u>(١٤٧,٦٤٢)</u>
<u>١,٣٧١,٢٣٥</u>	<u>١,٤٣٨,٨٩٥</u>

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

ناقصًا: مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم

شطببت المجموعة خلال عام ٢٠٢٣م المخزون بقيمة ١٦٢,٨ مليون ريال سعودي الذي تلف بسبب حادث الحريق.

فيما يلي الحركة في مخصص المخزون المتقادم والبطيء الحركة:

٢٠٢٣م ريال سعودي (بالآلوف)	٢٠٢٤م ريال سعودي (بالآلوف)
١٣٩,٠٤٣	١٢٦,٢٧٢
١٨١,٥٢٤	٣٥,٩٣٢
(١٩٤,٣٠٠)	(١٤,٤٠٣)
٥	(١٥٩)
<u>١٢٦,٢٧٢</u>	<u>١٤٧,٦٤٢</u>

في بداية السنة
مُحمَّل خلال السنة
مشطوب خلال السنة
فروق صرف عملات أجنبية
في نهاية السنة

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٢ الحسابات المدينة

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالألوف)	(بالألوف)	
١,٩٨٣,٠٦٩	٢,٠٧١,٩٣٤	حسابات مدينة
٣١٤,١٩٩	٤٤١,٧٩٦	محتجزات مستحقة القبض
٢,٢٩٧,٢٦٨	٢,٥١٣,٧٣٠	
(٤٣٩,٦٧٢)	(٦١٤,٩٤٠)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١,٨٥٧,٥٩٦	١,٨٩٨,٧٩٠	حسابات مدينة مُستحقة من جهات ذات علاقة (إيضاح ٣٧)
٣٣,٧٥١	٢٤,٩٠٥	
١,٨٩١,٣٤٧	١,٩٢٣,٦٩٥	

تسلّمت خلال عام ٢٠٢٣ شركة الزامل لخدمات التكييف والتبريد المحدودة (شركة تابعة للشركة الأم) إشعارًا بالإنتهاء الفوري لقعد ميرم مع 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 بحقّ المقاول في المحكمة لتسوية المبلغ المستحق إلى الشركة. وعيّنت المحكمة خبيراً خارجياً مستقلاً لمراجعة وتقييم قيمة الأعمال التي نفذتها الشركة.

وكما في نهاية فترة التقرير، بلغ إجمالي المستحق من العميل ١١٥,١ مليون ريال سعودي، حيث يتضمن ذلك مبلغاً بقيمة ٣٨,٣ مليون ريال سعودي صادر فواتير به إلى العميل ومحتجزات مستحقة القبض بقيمة ٨,٧ مليون ريال سعودي وقيمة 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 يتصل بالشروط والأحكام المتعلقة بالحسابات المدينة مع الجهات ذات العلاقة، يُرجى الرجوع إلى إيضاح (٣٧).

لا تحمل الحسابات المدينة فائدة، وعادة ما تتراوح مدتها ما بين ٣٠ إلى ١٨٠ يوماً. فيما يلي الحركة في مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة للحسابات المدينة:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالألوف)	(بالألوف)	
٣٣٩,٣٠٣	٤٣٩,٦٧٢	في بداية السنة
١١١,٧٤٩	٢٠٩,٩٣٩	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة - العمليات المستمرة
(٩,٩٠٨)	(٣٠,٩٥٠)	مشطوب خلال السنة
(١,٤٧٢)	(٣,٧٢١)	فروق تحويل عملات أجنبية
٤٣٩,٦٧٢	٦١٤,٩٤٠	في نهاية السنة

أفصح عن المعلومات بشأن مخاطر الائتمان من الحسابات المدينة في الإيضاح (٤٠).

٢٣ أصول العقود

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالألوف)	(بالألوف)	
٦٢٩,٢٥٢	٥٩٦,٠٨١	قيمة أعمال منفذة حتى تاريخه (يُرجى الرجوع أدناه)
٦٩,٢٥٤	١٠١,٤٦٢	إيرادات غير مفوترة
٦٩٨,٥٠٦	٦٩٧,٥٤٣	

٢٣ أصول العقود (تتمة)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلوف)	(بالآلوف)	
٣,١٢٣,٦٩١	٣,٥٨٢,٠٨١	قيمة أعمال منفذة حتى تاريخه
(٢,٤٢٣,٨٦٨)	(٢,٨٧٤,٥٦٢)	ناقصًا: مبالغ مقبوضة ومستحقة القبض كمستخلصات
٦٩٩,٨٢٣	٧٠٧,٥١٩	
(٧٠,٥٧١)	(١١١,٤٣٨)	ناقصًا: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٦٢٩,٢٥٢	٥٩٦,٠٨١	

فيما يلي الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لقيمة الأعمال المنفذة حتى تاريخه:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلوف)	(بالآلوف)	
٢٥,٢٢٥	٧٠,٥٧١	في بداية السنة
٤٥,٣٤٦	٤٠,٨٦٧	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٧٠,٥٧١	١١١,٤٣٨	في نهاية السنة

يُرجى أيضًا الرجوع إلى إيضاح (٢٢) للاطلاع على تفاصيل إنهاء عقد من عميل. وأُفصِحَ عن المعلومات بشأن المخاطر الائتمانية المتعلقة بأصول العقود في إيضاح (٤٠).

٢٤ الدُفعات المُقدَّمة والمبالغ المدفوعة مقدَّمًا والحسابات المدينة الأخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلوف)	(بالآلوف)	
١٢٣,٥٩٤	١٣٨,٣٤٤	دُفعات مُقدَّمة إلى موردين
٣١,٣١٥	٣٥,٧٣٥	مصاريف مدفوعة مقدَّمًا
١٢١,١٧٤	-	مُطالبات تأمين مستحقة القبض (إيضاح ١٦)
٨٣,٣٧٤	٨٤,٨٧٠	حسابات مدينة أخرى
٣٥٩,٤٥٧	٢٥٨,٩٤٩	

٢٥ الودائع قصيرة الأجل

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلوف)	(بالآلوف)	
١٩٣,٠٩٤	٣٣,٢٢٣	ودائع قصيرة الأجل

تمثّل الودائع قصيرة الأجل المبالغ المودعة لدى بنوك تجارية، وتتراوح فترات استحقاقها ما بين أكثر من ثلاثة أشهر إلى أقل من اثني عشر شهرًا، وتحقق فائدة بمعدلات الودائع قصيرة الأجل ذات الصلة، وتخضع لمخاطر ضئيلة من تغير القيمة.

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٦ النقد وما في حكمه

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالألف)	(بالألف)	
٣٠٣,٤٧٦	٣١٥,٨٤٨	أرصدة بنكية ونقدية
١٢٤,٣٣٧	٢٣٥,٨٨٧	ودائع قصيرة الأجل
<u>٤٢٧,٨١٣</u>	<u>٥٥١,٧٣٥</u>	

تمثل الودائع قصيرة الأجل المبالغ المؤدعة لدى بنوك تجارية، وتبلغ فترة استحقاقها حتى ثلاثة أشهر، وتخضع لمخاطر ضئيلة من تغير القيمة. تراوح متوسط سعر الفائدة المُستحققة على الودائع قصيرة الأجل خلال السنة ما بين نسبتي ٣٪ إلى ٦٪ سنويًا (٢٠٢٣م: ٦٪ إلى ٧,٧٪ سنويًا).

٢٧ رأس المال

يتكون رأس مال الشركة المصرح به والمُصدّر والمدفوع بالكامل من ٦٠ مليون سهم (٢٠٢٣م: بالمثل) بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد (٢٠٢٣م: بالمثل).

٢٨ الاحتياطي النظامي

اعتمد مساهمو الشركة أثناء اجتماعهم في الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٣ مايو ٢٠٢٤م تعديل النظام الأساسي للشركة ليتوافق مع نظام الشركات الجديد الصادر بتاريخ ١ ذي الحجة ١٤٤٣هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م)، حيث أُجري تعديل المادة رقم ٤١ من النظام الأساسي المتعلقة بالاحتياطي النظامي، وعليه، حُوّل رصيد الاحتياطي النظامي بقيمة ١٠,٧ مليون ريال سعودي إلى الأرباح المبقاة / (الخسائر المتراكمة).

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

٢٩ الشركات التابعة الهامة المملوكة جزئيًا

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

نسبة حصة الملكية المملوكة للحصص غير المسيطرة:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	بلد التسجيل	الاسم
٤٩٪	٤٩٪	المملكة العربية السعودية	مجموعة العزل الخليجية
٤٩٪	٤٩٪	المملكة العربية السعودية	شركة المصنع السعودي لعزل الأنابيب

الأرصدة المتراكمة للحصة غير المسيطرة:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالألف)	(بالألف)	
١٩٠,٤٤٧	١٨٥,٩٠٨	مجموعة العزل الخليجية (إيضاح ١,١)
٥,٣٠٦	٤,٧٦١	شركة المصنع السعودي لعزل الأنابيب
<u>١٩٥,٧٥٣</u>	<u>١٩٠,٦٦٩</u>	

٢٩ الشركات التابعة الهامة المملوكة جزئياً (تنمة)

الربح المؤزوع على الحصة غير المسيطرة الهامة:

٢٠٢٣ م ريال سعودي (بالألوف)	٢٠٢٤ م ريال سعودي (بالألوف)
٢١,٠٨٢	٤٠,٣٤٧

مجموعة العزل الخليجية

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

قائمة الربح أو الخسارة المختصرة:

٢٠٢٣ م ريال سعودي (بالألوف)	٢٠٢٤ م ريال سعودي (بالألوف)
٢٦٨,٧٨٢	٣٢٣,١٠١
(١٦٨,٤٩٣)	(١٨٦,٤٤٤)
(٦٤,٦٨١)	(٧١,٠٥٧)
١٢,٠٦٣	١٢,٣٣٤
(١,٤٤٤)	٧٤٢
(٤,٨٥٠)	(٤,٢٤٣)
٤١,٣٧٧	٧٤,٤٣٣
(٣,٠٩٦)	(٦,١٩٩)
٣٨,٢٨١	٦٨,٢٣٤
(١,٢٣٣)	-
٣٧,٠٤٨	٦٨,٢٣٤
٢١,٠٨٢	٤٠,٣٤٧
-	١٢,٢٥٠

إيرادات
تكلفة مبيعات
مصاريف تشغيلية أخرى
حصة في نتائج مشروع مشترك
(مصرف) دخل آخر
تكاليف تمويل
الربح قبل حساب الزكاة
زكاة وضريبة دخل
صافي ربح السنة
الدخل الشامل الآخر / (الخسارة الشاملة الأخرى) للسنة
إجمالي الدخل الشامل للسنة

عائد للحصص غير المسيطرة
توزيعات أرباح مدفوعة إلى حصص غير مسيطرة

قائمة المركز المالي المختصرة:

٢٠٢٣ م ريال سعودي (بالألوف)	٢٠٢٤ م ريال سعودي (بالألوف)
٢٥٩,٦٧٥	٢٧٧,٥٧٠
١٧,٩٩٥	٤٠,٦٥٤
١٤٦,٥٢١	٢٢٥,٢٠٩
(٣١,٠١٣)	(٦٠,٩٤٠)
(٨٥,٣٢٩)	(١٧٤,٥٦٩)
٣٠٧,٨٤٩	٣٠٧,٩٢٤

أصول غير متداولة
استثمارات في مشروع مشترك
أصول متداولة
مطلوبات غير متداولة
مطلوبات متداولة
إجمالي حقوق الملكية

العائد لـ:

١١٧,٤٠٢	١٢٢,٠١٦
١٩٠,٤٤٧	١٨٥,٩٠٨

المساهمين في الشركة الأم
الحصص غير المسيطرة

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٩ الشركات التابعة الهامة المملوكة جزئياً (تتمة)

معلومات التدفقات النقدية المختصرة للسنة المنتهية في:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالألف)	(بالألف)	
٣٠,٨٠٦	٩٢,٩٢٨	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٦,٢٣٠)	(١٣٣,٦٠١)	النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٢٤,٨٥٨)	٣٦,٣٦٣	النقدية المحققة من / (المُستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(٢٨٢)	(٤,٣١٠)	صافي النقص في النقد وما في حكمه

٣٠ القروض لأجل

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالألف)	(بالألف)	
١٢,٠٠١	٢٧,١١٨	قرض لأجل
١٢,٠٠١	٢٧,١١٨	ناقصاً: الجزء المتداول:
(١٠,٨٥١)	(٥,٧٨٣)	قرض لأجل
١,١٥٠	٢١,٣٣٥	الجزء غير المتداول:
١,١٥٠	٢١,٣٣٥	قرض لأجل

حصلت الشركات 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. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، فإنَّ المجموعة التزمت ببعض تعهدات القروض حسب الاتفاقية المُبرَّمة مع البنك.

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

ريال سعودي	
(بالألف)	
٥,٧٨٣	٢٠٢٥ م
٥,٧٣٥	٢٠٢٦ م
١٥,٦٠٠	٢٠٢٧ م فما بعد
٢٧,١١٨	

٣١ التزامات المنافع المُحدَّدة للموظفين

وفقاً لأحكام معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩)، فقد نفذت الإدارة إجراءً لتقييم القيمة الحالية للالتزامات من المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م المتعلقة بمنافع نهاية الخدمة للموظفين المستحقة الدفع بموجب الأنظمة المحلية والاتفاقيات التعاقدية ذات الصلة. وفيما يلي الافتراضات الاكتوارية الرئيسة المستخدمة في حساب التزام المنافع المُحدَّدة غير الممولة:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
%٤,٦٠	%٥,٢٥	مُعدَّل الخصم
%٢,٥٠	%٦,٠٠	المعدل المتوقع لزيادات الرواتب
%٤,٢٠	%٤,٧٥	- على المدى القصير
		- على المدى الطويل

٣١ التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

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

٢٠٢٣م ريال سعودي (بالألوف)	٢٠٢٤م ريال سعودي (بالألوف)	
٢٦,٨٥٥	٢٩,٥٩٨	تكلفة خدمات حالية
١٠,٠٤٨	١١,٠٣١	تكلفة فائدة على التزام منافع
٣٦,٩٠٣	٤٠,٦٢٩	صافي مصروف منافع

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

٢٠٢٣م ريال سعودي (بالألوف)	٢٠٢٤م ريال سعودي (بالألوف)	
٢٢٤,٨٥٦	٢٥٠,٢٠٩	في بداية السنة
٣٦,٩٠٣	٤٠,٦٢٩	صافي مصروف منافع
(٢٣,٦٣٩)	(٢٠,٦٧١)	منافع مدفوعة
٢,٢١٧	-	مبالغ مدفوعة مقدماً كما في بداية السنة
٩,٨٧٢	١٩,٦١٧	خسارة إعادة قياس التزامات منافع مُحددة للموظفين
٢٥٠,٢٠٩	٢٨٩,٧٨٤	في نهاية السنة

فيما يلي التزامات المنافع المحددة للموظفين نتيجة للتغيرات المحتملة المعقولة في الافتراضات الاكتوارية الهامة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م و ٢٠٢٣م:

٢٠٢٣م ريال سعودي (بالألوف)	٢٠٢٤م ريال سعودي (بالألوف)	معدل الخصم:
٢٣٧,٤٧٣	٢٧١,٣١٩	زيادة بنسبة ٠,٥%
٢٥٠,٨٠٩	٢٩٠,١٦٧	نقص بنسبة ٠,٥%
٢٥٠,٢٠٣	٢٨٩,٤٧٧	زيادات الرواتب المستقبلية:
٢٣٧,٩٩٠	٢٧١,٨٨٤	زيادة بنسبة ٠,٥%
		نقص بنسبة ٠,٥%

حُدِّد تحليل الحساسية المذكور أعلاه بناءً على طريقة تقيّر استقرائياً التأثير على التزامات المنافع المحددة نتيجة تغييرات معقولة في الافتراضات الرئيسية نشأت في نهاية فترة التقرير. ويعتمد تحليل الحساسية على تغيير في افتراض هام، مع ثبات كافة الافتراضات الأخرى. وقد لا يمثل تحليل الحساسية تغييراً فعلياً في التزام المنافع المحددة؛ ذلك أنه من غير المرجح أن تنشأ التغييرات في الافتراضات بمعزل عن بعضها البعض.

من المتوقع سداد المدفوعات التالية مقابل التزام المنافع المحددة في السنوات المستقبلية:

٢٠٢٣م ريال سعودي (بالألوف)	٢٠٢٤م ريال سعودي (بالألوف)	
٣٥,٩٨٠	٢٩,١٨١	خلال فترة الاثني عشر شهراً التالية (فترة التقرير السنوية التالية)
١٥٠,٣٢٧	١٦٠,٦٣١	ما بين ٢ إلى ٥ سنوات
١٧٦,١٤٩	٢١٥,٣٥٠	أكثر من ٥ سنوات لكن أقل من ١٠ سنوات
٣٦٢,٤٥٦	٤٠٥,١٦٢	إجمالي المدفوعات المتوقعة

يبلغ متوسط مدة التزام خطة المنافع المحددة في نهاية فترة التقرير ٦,٧٢ سنوات (٢٠٢٣م: ٥,٣٩ سنوات).

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣٢ الحسابات الدائنة

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالألف)	(بالألف)	
٤٢٩,١٢٧	٥٢٤,٠٠٦	حسابات تجارية دائنة
٢٨,٨١٣	٣٤,٦٠٤	محتجزات مستحقة الدفع
٤١,٧٩٢	١١,٦١٤	جهات ذات علاقة (إيضاح ٣٧)
<u>٤٩٩,٧٣٢</u>	<u>٥٧٠,٢٢٤</u>	

لا تحمل الحسابات التجارية الدائنة فائدة، وتُسدَّد عادة خلال فترة تتراوح من ٣٠ إلى ١٢٠ يومًا. فيما يتعلق بالشروط والأحكام مع الجهات ذات العلاقة، يُرجى الرجوع إلى إيضاح (٣٧). وللتفسيرات بشأن إجراءات إدارة مخاطر السيولة لدى المجموعة، يُرجى أيضاً الرجوع إلى إيضاح (٤٠).

٣٣ المبالغ مُستحقة الدفع والمخصصات

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالألف)	(بالألف)	
٥٣٥,٣٢٥	٥٩٢,٦٢٣	مصاريف مستحقة الدفع
١٢٤,٩٥٥	٢٣٠,٧٧٣	تكاليف عقود مستحقة
١٢,٩٠٨	١٢,٠٧٧	مخصص ضمانات
<u>٦٧٣,١٨٨</u>	<u>٨٣٥,٤٧٣</u>	

٣٤ القروض قصيرة الأجل

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالألف)	(بالألف)	
٢,٢٣٥,٨٠٠	٢,٠٧٠,٠٣٣	تمويلات مرابحة وتورق
٨٠,٢٢٢	٤٢,٢٧٥	قروض قصيرة الأجل - تقليدية
<u>٢,٣١٦,٠٢٢</u>	<u>٢,١١٢,٣٠٨</u>	

حُصِلَ على القروض القصيرة الأجل وتمويلات المرابحة والتورق من عدة بنوك محلية بغرض تلبية متطلبات رأس المال العامل. وهذه القروض مكفولة بسندات إذنيَّة 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 ٢٠٢٤ م ما نسبته ٧,٢٪ سنويًا (٢٠٢٣ م: ٦,١٤٪ سنويًا).

٣٥ مطلوبات العقود

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالألف)	(بالألف)	
١,٣٥٩,٢٣١	٩٢٢,٠٦٩	دُفعات مُقدَّمة من عملاء
١٨٨,٨١٢	٤٨٠,٥٢٥	فواتير فائضة عن قيمة أعمال منقَّذة (يُرجى الرجوع أدناه)
<u>١,٥٤٨,٠٤٣</u>	<u>١,٤٠٢,٥٩٤</u>	

تتألف الفواتير الفائضة عن قيمة الأعمال المنقَّذة مما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالألف)	(بالألف)	
٢,٤٥٠,٥٧٥	٢,٩٧٩,١٩٠	مبالغ مقبوضة ومستحقة القبض كمستخلصات
(٢,٢٦١,٧٦٣)	(٢,٤٩٨,٦٦٥)	ناقصة: قيمة أعمال منقَّذة حتى تاريخه
<u>١٨٨,٨١٢</u>	<u>٤٨٠,٥٢٥</u>	

٣٦ الزكاة وضريبة الدخل

فيما يلي العناصر الرئيسية لمصروف الزكاة وضريبة الدخل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عن السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م و ٢٠٢٣ م:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
ريال سعودي	ريال سعودي
(بالآلوف)	(بالآلوف)
١٥,٠٧٣	١٩,٤٩٣
٣٣,٥٤٤	١٥,٧٢٧
(٢,٦٧٩)	(٣,٦٩٨)
<u>٤٥,٩٣٨</u>	<u>٣١,٥٢٢</u>

الزكاة وضريبة الدخل:

مصروف مُحَمَّل لضريبة دخل السنة الحالية

زكاة مُحَمَّلَة

ضريبة مؤجلة دائنة

تمثلت الحركة في الزكاة وضريبة الدخل للسنة فيما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
ريال سعودي	ريال سعودي
بالآلوف	بالآلوف
٥٧,٩٠٩	٩٢,٠٨٧
٤٨,٦١٧	٣٥,٢٢٠
(١٣,٢٩٢)	(٣٣,٦٥٨)
(١,١٤٧)	(٥,١٣٥)
<u>٩٢,٠٨٧</u>	<u>٨٨,٥١٤</u>

في بداية السنة

مخصص السنة الحالية

مدفوعات خلال السنة

فروق تحويل عملات أجنبية

في نهاية السنة

٣٦,١ الزكاة

المُحَمَّل للسنة

تتألف الزكاة المُحَمَّلَة مما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
ريال سعودي	ريال سعودي
بالآلوف	بالآلوف
٣٣,٥٤٤	١٥,٧٢٧

مخصص السنة الحالية

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

موقف الربوط

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

(١) الشركة وشركاتها التابعة المملوكة لها بالكامل

تسلمت الشركة خلال عام ٢٠٢٠ م ربطاً زكويًا للأعوام ٢٠١٤ م حتى ٢٠١٨ م 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 ربطاً مُعَدَّلًا في عام ٢٠٢١ م بقيمة ٢٢٥,٦٢ مليون ريال سعودي، وقدمت الشركة خطاب تصعيد على الربط المُعَدَّل 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 المُعَدَّل قيد الانتظار. وتعتقد إدارة المجموعة أن المخصص المتاح كافٍ لأي التزام زكوي قد ينشأ عند استكمال هذه الربوط.

٣٦ الزكاة وضريبة الدخل (تنمة)

٣٦,١ الزكاة (تنمة)

موقف الربوط (تنمة)

(١) الشركة وشركاتها التابعة المملوكة لها بالكامل (تنمة)

تسلّمت الشركة خلال شهر يوليو ٢٠٢٤م القرار الصادر لعام ٢٠١٤م من الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجمركية بتخفيض الالتزام الإضافي من ٤٦ مليون ريال سعودي إلى ٧,٣ مليون ريال سعودي، وقبلت الشركة الالتزام الإضافي وسنّدت خلال شهر يوليو ٢٠٢٤م. علاوة على ذلك، تسلّمت الشركة قراراً منفصلاً يقضي بتخفيض الالتزام الضريبي الإضافي للأعوام من ٢٠١٥م حتى ٢٠١٨م من ١٨٥,٥ مليون ريال سعودي إلى ٦١ مليون ريال سعودي. وقبلت الإدارة هذا القرار ووافقت على تسوية الالتزام المعدّل على أحد عشر قسطاً شهرياً متساوياً ابتداءً من نوفمبر ٢٠٢٤م.

قُدّمت إلى الهيئة الإقرارات الزكوية عن الأعوام من ٢٠١٩م حتى ٢٠٢٣م، غير أن الهيئة لم تصدر الربوط عنها بعد.

(٢) الشركات التابعة المملوكة جزئياً

شركة المصنع السعودي لعزل الأنابيب المحدودة

اتّفق مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") على الربوط الزكوية عن جميع السنوات حتى عام ٢٠٢٠م. وقُدّمت إلى الهيئة الإقرارات الزكوية عن الأعوام من ٢٠٢٠م حتى ٢٠٢٣م. غير أنّ الربوط لم تُصدرها الهيئة بعد.

مجموعة العزل الخليجية

اتّفق مع الهيئة على الربوط الزكوية والضريبية حتى عام ٢٠١٩م. وقُدّمت إلى الهيئة الإقرارات الزكوية عن الأعوام من ٢٠١٩م حتى ٢٠٢٣م. غير أنّ الربوط لم تُصدرها الهيئة بعد.

٣٦,٢ ضريبة الدخل

المُحصّل للسنة

تتألف ضريبة الدخل المحملة مما يلي:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م
ريال سعودي	ريال سعودي
بالألوف	بالألوف
١٥,٠٧٣	١٩,٤٩٣

مخصص السنة الحالية

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

موقف الربوط

فيما يلي موقف الربوط الخاص بالشركات التابعة الأجنبية الرئيسية:

شركة الزامل إيركونشنز إنديا برايفت ليمتد

اتّفق مع مصلحة الضرائب الهندية على الربوط ضريبة الدخل حتى السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢م. وقُدّمت إلى مصلحة الضرائب الهندية إقرارات ضريبة الدخل عن الأعوام المنتهية من ٣١ مارس ٢٠١٣م حتى ٣١ مارس ٢٠٢٤م، غير أنّ الربوط النهائية لم تُصدرها مصلحة الضرائب الهندية بعد.

زامل ستيل بيلدنغز إنديا برايفت ليمتد - الهند

اتّفق مع مصلحة الضرائب الهندية على ربوط ضريبة الدخل حتى السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م. وقُدّمت إلى مصلحة الضرائب الهندية إقرارات ضريبة الدخل عن العامين المنتهيين في ٣١ مارس ٢٠٢٣م و ٣١ مارس ٢٠٢٤م، غير أنّ الربوط النهائية لم تُصدرها مصلحة الضرائب الهندية بعد.

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣٦ الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

٣٦,٢ ضريبة الدخل (تتمة)

موقف الربوط (تتمة)

زامل كونستركشن إنديا برايفت ليمتد
اتُفِقَ مع مصلحة الضرائب الهندية على ربوط ضريبة الدخل حتى السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م. وقُدِّمت إلى مصلحة الضرائب الهندية
إقرارات ضريبة الدخل عن العامين المنتهيين في ٣١ مارس ٢٠٢٣م و ٣١ مارس ٢٠٢٤م، غير أن الربوط النهائية لم تُصدِرْها مصلحة الضرائب
الهندية بعد.

زامل إنفورميشن تكنولوجي جلوبال برايفت ليمتد - الهند
اتُفِقَ مع مصلحة الضرائب الهندية على ربوط ضريبة الدخل حتى السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م. وقُدِّمت إلى مصلحة الضرائب الهندية
إقرارات ضريبة الدخل للشركة عن السنتين المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠٢٣م و ٣١ مارس ٢٠٢٤م. غير أن الربوط النهائية عن أي سنة لم
تُصدِرْها مصلحة الضرائب الهندية بعد.

زامل ستيل إنجينيرنج إنديا برايفت ليمتد - الهند
اتُفِقَ مع مصلحة الضرائب الهندية على ربوط ضريبة الدخل حتى السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م.

زامل ستيل بيلدنغز فيتنام كومباني ليمتد
اتُفِقَ مع مصلحة الضرائب الفيتنامية على إقرارات وروابط ضريبة الدخل حتى عام ٢٠٢٢م. وقُدِّمت الإقرارات الضريبية حتى عام ٢٠٢٤م.

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
مُعفاة من ضرائب الشركات وضرائب الاستقطاع وسيستمر تطبيق هذه المزايا طوال مدة الشركة التابعة.

شركة الزامل للمباني الحديدية - جمهورية مصر العربية
اتُفِقَ 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.

احتُسبت ضريبة الدخل بناءً على فهم الإدارة وتفسيرها للأنظمة الضريبية المعمول بها في الدولة المعنية. وتخضع أنظمة ضريبة الدخل لتفسيرات
متباينة، وقد تختلف الربوط التي ستصدرها مصالح الضرائب عن الإقرارات الضريبية المُقدَّمة من كل شركات تابعة.

٣٦,٣ الضريبة المؤجلة

الأصل الضريبي المؤجل

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

تتألف الأصول الضريبية المؤجلة من فروق التوقيت المتعلقة بـ:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م
ريال سعودي	ريال سعودي
(بالألوف)	(بالألوف)
٩,٧٦٠	١٠,٧٣٠
٩,٧٦٠	١٠,٧٣٠

الأصل الضريبي المؤجل

مخصصات

إجمالي الأصول الضريبية المؤجلة

٣٦ الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

٣٦,٣ الضريبة المؤجلة (تتمة)

٢٠٢٣ م ريال سعودي (بالألف)	٢٠٢٤ م ريال سعودي (بالألف)
(٥٥٩)	(٥١٩)
(٥٥٩)	(٥١٩)
٩,٢٠١	١٠,٢١١

الالتزام الضريبي المؤجل
استهلاك مُعجل لأغراض ضريبية
إجمالي الالتزام الضريبي المؤجل
صافي أصل ضريبي مؤجل

تمثلت تسوية الأصول الضريبية المؤجلة، بالصافي، فيما يلي:

٢٠٢٣ م ريال سعودي بالألف	٢٠٢٤ م ريال سعودي بالألف
٧,٣٩٥	٩,٢٠١
٢,٤٧٥	٣,٩٦٣
(٦٦٩)	(٢,٩٥٣)
٩,٢٠١	١٠,٢١١

في بداية السنة
مُحمل 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:

٢٠٢٣ م ريال سعودي (بالألف)	٢٠٢٤ م ريال سعودي (بالألف)
٨,٨٢٧	٨,٦٨٨
٨,٨٢٧	٨,٦٨٨

الالتزام الضريبي المؤجل
استهلاك مُعجل لأغراض ضريبية
إجمالي الالتزام الضريبي المؤجل

٢٠٢٣ م ريال سعودي (بالألف)	٢٠٢٤ م ريال سعودي (بالألف)
-	١,٠٢٧
١,٢٤٢	-
١,١٩٦	١,٠٠٧
٢,٤٣٨	٢,٠٣٤
٦,٣٨٩	٦,٦٥٤

الأصل الضريبي المؤجل
التزامات منافع مُحددة لموظفين
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
مخصصات
إجمالي الأصول الضريبية المؤجلة
صافي الالتزام الضريبي المؤجل

كانت تسوية الالتزامات الضريبية المؤجلة، بالصافي على النحو التالي:

٢٠٢٣ م ريال سعودي (بالألف)	٢٠٢٤ م ريال سعودي (بالألف)
٦,٥٩٣	٦,٣٨٩
(٢٠٤)	٢٦٥
٦,٣٨٩	٦,٦٥٤

في بداية السنة
ضريبة دائنة خلال السنة
في نهاية السنة

٣٦ الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

٣٦,٣ الضريبة المؤجلة (تتمة)

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.

٣٧ 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 أُظهرت المبالغ المستحقة من / إلى جهات ذات علاقة ضمن الحسابات المدينة والحسابات الدائنة، على التوالي.

وفيما يلي المعاملات مع الجهات ذات العلاقة المُدرجة في قائمة الربح أو الخسارة المؤخدة:

العلاقة واسم الجهة ذات العلاقة				
مبيعات إلى جهات ذات علاقة	مشتريات من جهات ذات علاقة	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة	مبالغ مُستحقة إلى جهات ذات علاقة	
ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	
				منشأة لها نفوذ هام على المجموعة
٨,٢٨٠	٣١,٧٤٩	١٨,٠٩٩	٣,١٨٢	شركة مجموعة الزامل القابضة
٧,٣٩٨	٢٥,٧٧٩	١٧,٦١٧	٢٥,٢٢١	م ٢٠٢٤ م ٢٠٢٣
٢٥٣	-	٣٨٦	-	شركة الخليج العربي للإنشاءات
١,٦٥٥	-	١,٤١٣	-	م ٢٠٢٤ م ٢٠٢٣
				المشروع المشترك
				شركة الشرق الأوسط لمكيفات الهواء
-	-	-	٦,٩٦٥	المحدودة
-	-	-	٧,٢٣٤	م ٢٠٢٤ م ٢٠٢٣
				الشركات الزميلة
				شركة الربيع والنصار والزامل
١,١٧٩	-	٥,٨٣٧	-	للصناعات الخرسانية
١,١٧٩	-	١١,٢٦٤	-	م ٢٠٢٤ م ٢٠٢٣
				زد إن أي إنفرا برايفت ليمتد - الهند
-	-	-	-	م ٢٠٢٤ م ٢٠٢٣
١٠,٣٣٦	٤١٨	٥٨٣	١,٤٦٦	جهات أخرى ذات علاقة
١٣,٣١٩	٢٦,٥٦٥	٥١١	٩,٣٣٧	م ٢٠٢٤ م ٢٠٢٣
٢٠,٠٤٨	٣٢,١٦٧	٢٤,٩٠٥	١١,٦١٣	الإجمالي
٢٣,٥٥١	٥٢,٣٤٤	٣٣,٧٥١	٤١,٧٩٢	م ٢٠٢٤ م ٢٠٢٣

٣٧ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تنمة)

فيما يلي مكافآت كبار موظفي إدارة المجموعة:

٢٠٢٣م ريال سعودي (بالألف)	٢٠٢٤م ريال سعودي (بالألف)	منافع موظفين قصيرة الأجل منافع ما بعد التوظيف إجمالي المكافآت
٤,٤٥٩	٥,٥٦١	
٣٣٨	٣٨١	
<u>٤,٧٩٧</u>	<u>٥,٩٤٢</u>	

بلغت قيمة مكافأة أعضاء مجلس الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ما قيمته ١,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ١,٧ مليون ريال سعودي).

تمثل المبالغ المُفصَّح 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.

صُنِّفَت المبالغ المُستحقة من وإلى جهات ذات علاقة كحسابات مدينة وحسابات دائنة، على التوالي، في قائمة المركز المالي المؤخدة (يُرجى الرجوع إلى الإيضاح (٢٢) والإيضاح (٣٢)).

٣٨ الالتزامات المحتملة والالتزامات الرأسمالية

الضمانات

أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة، بالنيابة عنها، ضمانات حسن أداء وضمانات سداد بقيمة ١,٧١٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٢,١٦٦ مليون ريال سعودي).

الالتزامات الرأسمالية

اعتمد مجلس الإدارة مصاريف رأسمالية مستقبلية بقيمة ٢٠٤,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ١٦٢,٩ مليون ريال سعودي) تتعلق ببعض مشاريع التوسعة.

٣٩ 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 صناعة 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 الأعمال العامة 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، ويُقاس على أساس ثابت في القوائم المالية المؤخدة.

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

٣٩ المعلومات القطاعية (تتمة)

قطاعات الأعمال:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(ريال سعودي بالألوف)

المُوَحَّدة	التعديلات والحذف	إجمالي القطاعات	قطاع الأعمال العامة والخدمات الأخرى	قطاع صناعة مواد العزل	قطاع صناعة الصلب	قطاع صناعة مكيفات الهواء	
٦,٠٨٠,٨٤٩	-	٦,٠٨٠,٨٤٩	١,٠٢٥	٢٩٨,٠٦٠	٣,٢٩٠,٧٤٦	٢,٤٩١,٠١٨	الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء:
-	(٢٩,٩٩١)	٢٩,٩٩١	-	٢٦,٩٢٧	-	٣,٠٦٤	عمل خارجي فيما بين القطاعات
٦,٠٨٠,٨٤٩	(٢٩,٩٩١)	٦,١١٠,٨٤٠	١,٠٢٥	٣٢٤,٩٨٧	٣,٢٩٠,٧٤٦	٢,٤٩٤,٠٨٢	
٩,٦٤٧	-	٩,٦٤٧	-	-	-	٩,٦٤٧	إيرادات عقد إيجار تمويلي
٦,٠٩٠,٤٩٦	(٢٩,٩٩١)	٦,١٢٠,٤٨٧	١,٠٢٥	٣٢٤,٩٨٧	٣,٢٩٠,٧٤٦	٢,٥٠٣,٧٢٩	إجمالي الإيرادات
٣,٨٢٥,٢٢٩	(٢٩,٩٩١)	٣,٨٥٥,٢٢٠	١,٠٢٥	٣٢٤,٩٨٧	٢,٣٣٠,٩٣٢	١,١٩٨,٢٧٦	توقيت الاعتراف بالإيرادات:
٢,٢٥٥,٦٢٠	-	٢,٢٥٥,٦٢٠	-	-	٩٥٩,٨١٤	١,٢٩٥,٨٠٦	عند مرحلة زمنية معينة
٦,٠٨٠,٨٤٩	(٢٩,٩٩١)	٦,١١٠,٨٤٠	١,٠٢٥	٣٢٤,٩٨٧	٣,٢٩٠,٧٤٦	٢,٤٩٤,٠٨٢	على مدى فترة زمنية
١,٠٥٨,٦٥٢	٢,٩٢٦	١,٠٥٥,٧٢٦	١,٠٢٥	١٣٦,٩٠٥	٥٥٢,٤٦٤	٣٦٥,٣٣٢	إجمالي الربح
١٧٣,٨٠٦	٤,٢٠٦	١٦٩,٦٠٠	(٤١,٠٤٢)	٦٤,٣٤٢	١٩١,٢٣٠	(٤٤,٩٣٠)	(الخسارة التشغيلية) / الربح التشغيلي
-							(مصاريف غير موزعة) / دخل غير موزع:
(١٧٣,٠٦٧)							دخل من مطالبة تأمين
٧٣,٣٠٩							تكاليف تمويل
٢٤,١٢٣							دخل آخر، بالصافي
٩٨,١٧١							حصة في نتائج شركة زميلة ومشاريع مشتركة
(٣١,٥٢٢)							ربح قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل والعمليات المتوقعة
١١١							زكاة وضريبة دخل
٦٦,٧٦٠							عمليات متوقفة
							صافي ربح السنة

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣٩ المعلومات القطاعية (تتمة)

قطاعات الأعمال (تتمة):

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

المُوَحَّدة	التعديلات والحذف	إجمالي القطاعات	قطاع الأعمال العامة والخدمات الأخرى	قطاع صناعة مواد العزل	قطاع صناعة الصلب	قطاع صناعة مكيفات الهواء
٤,٦٧٣,٦٢٢	-	٤,٦٧٣,٦٢٢	١,٠٢٥	٣١٤,٦٨٣	٢,٨٦٣,٣٥٢	١,٤٩٤,٥٦٢
-	(٤٤,٦٢٨)	٤٤,٦٢٨	-	١٣,٠٤٢	٢٨,٥٢٤	٣,٠٦٢
٤,٦٧٣,٦٢٢	(٤٤,٦٢٨)	٤,٧١٨,٢٥٠	١,٠٢٥	٣٢٧,٧٢٥	٢,٨٩١,٨٧٦	١,٤٩٧,٦٢٤
١٠,٨٠٥	-	١٠,٨٠٥	-	-	-	١٠,٨٠٥
٤,٦٨٤,٤٢٧	(٤٤,٦٢٨)	٤,٧٢٩,٠٥٥	١,٠٢٥	٣٢٧,٧٢٥	٢,٨٩١,٨٧٦	١,٥٠٨,٤٢٩
٣,٥٨٢,٥٧٠	(٤٤,٦٢٨)	٣,٦٢٧,١٩٨	١,٠٢٥	٣٢٧,٧٢٥	٢,٢٨٢,٣٢٥	١,٠١٦,١٢٣
١,٠٩١,٠٥٢	-	١,٠٩١,٠٥٢	-	-	٦٠٩,٥٥١	٤٨١,٥٠١
٤,٦٧٣,٦٢٢	(٤٤,٦٢٨)	٤,٧١٨,٢٥٠	١,٠٢٥	٣٢٧,٧٢٥	٢,٨٩١,٨٧٦	١,٤٩٧,٦٢٤
٥٧٢,٢٣٥	٢,٩٠٦	٥٦٩,٣٢٩	(١,٧٩٥)	١٠٧,٢٧٠	٣٧٤,٧٢٧	٨٩,١٢٧
(٣٢٩,٥٤٣)	٤,٤١٩	(٣٣٣,٩٦٢)	(٣٥,٦٥٤)	٣٠,٧١٧	٣٧,٧٢٦	(٣٦٦,٧٥١)
١٨٣,٢٤٠						
(١٨٧,٧٥٤)						
٤١,٦١٧						
٢٠,٦٤١						
(٢٧١,٧٩٩)						
(٤٥,٩٣٨)						
٣٩,٣٢٩						
(٢٧٨,٤٠٨)						

الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء:

عمل خارجي
فيما بين القطاعات

إيرادات عقد إيجار تمويلي
إجمالي الإيرادات

توقيت الاعتراف بالإيرادات:

عند مرحلة زمنية معينة
على مدى فترة زمنية

إجمالي الربح / (الخسارة)

(الخسارة التشغيلية) / الربح التشغيلي

(مصاريف غير موثقة) / دخل غير موزع:

دخل من مطالبة تأمين

تكاليف تمويل

دخل آخر، بالصافي

حصة في نتائج شركات زميلة ومشروع مشترك

خسارة قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل والعمليات المتوقعة

زكاة وضريبة دخل

عمليات متوقعة

صافي خسارة السنة

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣٩ المعلومات القطاعية (تنمة)

قطاعات الأعمال (تنمة):

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(ريال سعودي بالألوف)

المُوَحَّدة	التعديلات والحذف	إجمالي القطاعات	قطاع الأعمال العامة والخدمات الأخرى	قطاع صناعة مواد العزل	قطاع صناعة الصلب	قطاع صناعة مكيفات الهواء	
٦,٠٣٣,١١٦	(٢,٢٢٦,٥٢٣)	٨,٢٥٩,٦٣٩	٧٦٠,٣١٠	٥٥٤,٤٠٤	٢,٩٦٠,٥٣٦	٣,٩٨٤,٣٨٩	إجمالي الأصول
٥,٣٦٣,٩٢٩	(٢,٢٢٦,٥٢٣)	٧,٥٩٠,٤٥٢	١,٣٠٤,٦١١	٢٣٦,٧٦٦	٢,١٤٢,٠٠٥	٣,٩٠٧,٠٧٠	إجمالي المطلوبات
١١٦,٣٨٢	-	١١٦,٣٨٢	١١٦,٣٨٢	-	-	-	أخرى:
١١٦,٣٤٦	-	١١٦,٣٤٦	١,٤٤٩	١٤,٠٠٤	٨٢,١٣٩	١٨,٧٥٤	استثمار في شركة زميلة ومشاريع مشتركة مصاريف رأسمالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(ريال سعودي بالألوف)

المُوَحَّدة	التعديلات والحذف	إجمالي القطاعات	قطاع الأعمال العامة والخدمات الأخرى	قطاع صناعة مواد العزل	قطاع صناعة الصلب	قطاع صناعة مكيفات الهواء	
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

تتألف المصاريف الرأسمالية من إضافات على الممتلكات والألات والمعدات.

٣٩ المعلومات القطاعية (تتمة)

المعلومات الجغرافية

الإيرادات من العملاء الخارجيين:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
ريال سعودي	ريال سعودي
بالآلوف	بالآلوف
٣,٤٢٥,٩٣٦	٤,٩٦٨,٠٤٦
٥٣٨,٩٠١	٤٦٦,٩٩٩
٧١٩,٥٩٠	٦٥٥,٤٥١
٤,٦٨٤,٤٢٧	٦,٠٩٠,٤٩٦

المملكة العربية السعودية

مصر

الدول الآسيوية الأخرى

الأصول التشغيلية غير المتداولة:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
ريال سعودي	ريال سعودي
بالآلوف	بالآلوف
٦٠٣,٩٢٣	٦٠٧,٢٦٢
٥٨,٣١٣	٥٤,٣٤٩
٦٢,٣٩٥	٦٤,٨٩١
٧٢٤,٦٣١	٧٢٦,٥٠٢

المملكة العربية السعودية

مصر

الدول الآسيوية الأخرى

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

٤٠ أهداف إدارة المخاطر المالية والسياسات المتعلقة بها

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

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

(أ) مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في التقلبات التي تطرأ على القيمة العادلة للأداة المالية أو تدفقاتها النقدية المستقبلية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق. وتتألف مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر سعر العمولة ومخاطر العملات ومخاطر الأسعار الأخرى كمخاطر أسعار الأسهم ومخاطر السلع. وتعتبر القروض والودائع القصيرة الأجل وأدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر من بين الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق. وتعلق تحليلات الحساسية في الأقسام التالية بالمركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م و ٢٠٢٣ م.

مخاطر أسعار العمولة

تتمثل مخاطر أسعار العمولة في التقلبات التي تطرأ على القيمة العادلة للأداة المالية أو تدفقاتها النقدية المستقبلية نتيجة للتغيرات في أسعار العمولة في السوق. وتتعلق مخاطر التغيرات في أسعار العمولة في السوق التي تتعرض لها المجموعة بصفة رئيسية بقروض المجموعة الطويلة الأجل والقصيرة الأجل وودائعها القصيرة الأجل. وتدير المجموعة مخاطر أسعار العمولة التي تتعرض لها بالمراقبة المستمرة لحركة أسعار العمولة. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م و ٢٠٢٣ م، لم يكن تعرُّض المجموعة لمخاطر أسعار العمولة هاماً؛ حيث كانت قروضها الطويلة الأجل والقصيرة الأجل الرئيسية تخضع لأسعار عمولة ثابتة.

٤٠ أهداف إدارة المخاطر المالية والسياسات المتعلقة بها (تتمة)

(أ) مخاطر السوق (تتمة)

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 تُسجل 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.

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 والجنيه المصري. وتدير المجموعة تعرضها لمخاطر عملات اليورو والين الياباني والروبية الهندية والدينار البحريني والجنيه المصري بمراقبة التقلبات التي تطرأ عليها. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م و ٢٠٢٣م، لم يكن تتعرض 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 بالجنيه المصري والروبية الهندية. وتوضح الجداول التالية مدى الحساسية للتغيرات المحتملة المعقولة في أسعار صرف الجنيه المصري والروبية الهندية مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى. ويرجع التأثير على حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة قبل حساب الضريبة إلى التغيرات في القيمة العادلة للأصول والالتزامات النقدية. ولم يكن تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في العملات الأجنبية جوهريًا بالنسبة لجميع العملات الأخرى.

التأثير على العناصر الأخرى في حقوق الملكية	التغير في سعر الجنيه المصري	
ريال سعودي بالألوف		
١,٥٣٠	٪٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(١,٥٣٠)	٪٣-	
١,٥٦٠	٪٣+	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(١,٥٦٠)	٪٣-	
التأثير على العناصر الأخرى في حقوق الملكية	التغير في سعر الروبية الهندية	
ريال سعودي بالألوف		
١,٤٤٠	٪٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(١,٤٤٠)	٪٢-	
١,٣٣٦	٪٢+	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(١,٣٣٦)	٪٢-	

مخاطر السلع

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

٤٠ أهداف إدارة المخاطر المالية والسياسات المتعلقة بها (تنمة)

(أ) مخاطر السوق (تنمة)

مخاطر أسعار الأسهم

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

وكما في تاريخ التقرير، بلغت قيمة مخاطر أوراق حقوق الملكية غير المدرجة المسجلة بالقيمة العادلة ٦٣,٨٤٠ ألف ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ٥٧,٤٢٠ ألف ريال سعودي).

(ب) مخاطر الائتمان

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

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
بالألوف	بالألوف	
٤٢٧,٨١٣	٥٥١,٧٣٥	نقد وما في حكمه
١٩٣,٠٩٤	٣٣,٢٢٣	ودائع قصيرة الأجل
١,٨٩١,٣٤٧	١,٩٢٣,٦٩٥	حسابات مدينة
٦٩٨,٥٠٦	٦٩٧,٥٤٣	أصول عقود
٢٤٠,٠٧٢	٢١٢,١٤١	صافي استثمارات في عقد إيجار تمويلي
٨٣,٣٧٤	٨٤,٨٧٠	حسابات مدينة أخرى
٣,٥٣٤,٢٠٦	٣,٥٠٣,٢٠٧	

الحسابات المدينة وأصول العقود

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

ويُجرى تحليل انخفاض القيمة في كل تاريخ تقرير باستخدام جدول مخصصات لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة لكل وحدة عمل في المجموعة. ويُحتسب 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 للنفود 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. وستعاير المجموعة الجدول بهدف ضبط خبرة الخسائر الائتمانية التاريخية مع المعلومات المتوقعة، فعلى سبيل المثال، إذا كانت الأوضاع الاقتصادية المتوقعة (مثل إجمالي المنتج المحلي) متوقع تدهورها على مدى السنة التالية، مما يمكن أن يترتب عليها عدد متزايد من حالات التأخر في السداد في قطاع معين، يُجرى تعديل المعدلات الخسارة التاريخية للخسارة. وفي كل تاريخ تقرير، يُجرى تحديث المعدلات الملحوظة التاريخية للخسارة، وتخضع التغيرات في التقديرات المتوقعة للتحليل. ويُمثّل تقييم العلاقة بين معدلات الخسائر الملحوظة التاريخية للتأخر في السداد والأوضاع الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة تقديرًا هامًا. 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.

٤٠ أهداف إدارة المخاطر المالية والسياسات المتعلقة بها (تتمة)

(ب) مخاطر الائتمان (تتمة)

الحسابات المدينة وأصول العقود (تتمة)

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 ثم فإن الغالبية العظمى منها غير مكفولة بضمانات. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، حصلت المجموعة على اعتمادات مستندية كضمانات على حساباتها المدينة بقيمة ١٦٤,٨٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ١٧٦,٥ مليون ريال سعودي) من بعض عملائها. وحددت المجموعة بأن هذه الحسابات المدينة غير مُعرضة لمخاطر ائتمانية جوهرية، ومن ثم لم تُعتبر تقييم خسارة ائتمانية متوقعة. وتُقيّم المجموعة تركيز المخاطر المتعلقة بالحسابات المدينة التجارية بأنها منخفضة نظرًا لأن عملائها موجودون بمناطق وصناعات متعددة ويعملون في أسواق مستقلة إلى حدٍ كبير.

فيما يلي بيان بالمعلومات المتعلقة بمخاطر الائتمان في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م التي تتعرض لها الحسابات المدينة للمجموعة وأصول عقودها:

الحسابات المدينة: متداولة	إجمالي القيمة الدفترية ريال سعودي (بالآلاف)	معدل الخسارة %	الخسائر الائتمانية المتوقعة ريال سعودي (بالآلاف)
أقل من ٣٠ يومًا	١,٠٥٧,٤٢١	٢٪	٢٢,١٠٧
٣١ - ٦٠ يومًا	١٤٠,٢٦٦	٣٪	٣,٦٨٥
٦١ - ٩٠ يومًا	٧٩,٢٠٧	٤٪	٢,٩٩٣
٩١ - ١٨٠ يومًا	٧١,٨٩٣	٧٪	٥,١٨١
١٨١ - ٣٦٠ يومًا	١٠٢,٠٠٢	١١٪	١١,٦٧٥
أكثر من ٣٦٠ يومًا	٧٠,١٧٣	٣٣٪	٢٢,٩٤٠
محتجزات مستحقة القبض	٥٥٠,٩٧٢	٨٦٪	٤٧٥,٨٠٤
	٤٤١,٧٩٦	١٦٪	٧٠,٥٥٥
	٢,٥١٣,٧٣٠		٦١٤,٩٤٠
أصول عقود	٨٠٨,٩٨١	١٤٪	١١١,٤٣٨
	٣,٣٢٢,٧١١		٧٢٦,٣٧٨

ويُلخّص الجدول التالي فترات استحقاق المطلوبات المالية على المجموعة بناءً على الدفوعات غير المخصومة التعاقدية:

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

الحسابات المدينة: متداولة	إجمالي القيمة الدفترية ريال سعودي (بالآلاف)	معدل الخسارة %	الخسائر الائتمانية المتوقعة ريال سعودي (بالآلاف)
أقل من ٣٠ يومًا	٩٠٥,٦٢٣	١٪	٥,٢٨٨
٣١ - ٦٠ يومًا	٢٠٠,٦٨٤	١٪	٢,٥٢٧
٦١ - ٩٠ يومًا	١٣٣,٦٠٩	٣٪	٤,٤٣٠
٩١ - ١٨٠ يومًا	٤١,٢٣٣	٦٪	٢,٢٦٨
١٨١ - ٣٦٠ يومًا	١٢١,١٣١	٤٪	٤,٧٧٢
أكثر من ٣٦٠ يومًا	٧٣,٢٦٧	٢٠٪	١٤,٥٧٥
محتجزات مستحقة القبض	٥٠٧,٥٢٢	٧٧٪	٣٨٨,٤٩٣
	٣١٤,١٩٩	٦٪	١٧,٣١٩
	٢,٢٩٧,٢٦٨		٤٣٩,٦٧٢
أصول عقود	٧٦٩,٠٧٧	٩٪	٧٠,٥٧١
	٣,٠٦٦,٣٤٥		٥١٠,٢٤٣

٤٠ أهداف إدارة المخاطر المالية والسياسات المتعلقة بها (تتمة)

ب) مخاطر الائتمان (تتمة)

الحسابات المدينة وأصول العقود (تتمة)

بناءً على جدول مخصصات، بلغت الخسائر الائتمانية المتوقعة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م من حساباتها المدينة وأصول عقودها التي تعرّضت لمخاطر الائتمان ٦١٤,٩ مليون ريال سعودي و ١١١,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٤٣٩,٦ مليون ريال سعودي و ٧٠,٥ مليون ريال سعودي)، على التوالي. وعليه، اعترفت المجموعة بمبلغ قدره ٢٥٠,٨٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ١٥٧,٠٩ مليون ريال سعودي) كمخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة الدخل الموحدة لعملياتها المستمرة. تتضمن المبالغ مستحقة القبض من جهات ذات علاقة مبلغاً بقيمة لا شيء (٢٠٢٣م: لا شيء) متعلقاً بالعمليات المتوقعة. واعترفت المجموعة بمبلغ قدره لا شيء (٢٠٢٣م: لا شيء) كمخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة كجزء من صافي الخسارة من العمليات المتوقعة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

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

زيادة تركيز المخاطر

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

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

وبلخص الجدول التالي فترات استحقاق المطلوبات المالية على المجموعة بناءً على الدفوعات غير المضمومة التعاقدية:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م					
الإجمالي	أكثر من ٥ سنوات	١ إلى ٥ سنوات	٦ إلى ١٢ شهراً	أقل من ٦ أشهر	عند الطلب
ريال سعودي بالآلاف					
٥٧٠,٢٢٤	-	-	-	٥٥٨,٦١٠	١١,٦١٤
٣٢,٨٥٦	٨,٧٦٠	١٦,٨٦٩	١١٦	٧,١١١	-
٨٢٣,٣٩٦	-	-	-	٨٢٣,٣٩٦	-
٢,١١٢,٣٠٨	-	-	-	٢,١١٢,٣٠٨	-
٢٧,١١٨	-	٢١,٣٣٥	٢,٨٩١	٢,٨٩٢	-
٣,٥٦٥,٩٠٢	٨,٧٦٠	٣٨,٢٠٤	٣,٠٠٧	٣,٥٠٤,٣١٧	١١,٦١٤

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٤٠ أهداف إدارة المخاطر المالية والسياسات المتعلقة بها (تتمة)

(ج) مخاطر السيولة (تتمة)

الإجمالي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م				أقل من ٦ أشهر	عند الطلب
	أكثر من ٥ سنوات	١ إلى ٥ سنوات	٦ إلى ١٢ شهراً	٥ سنوات		
ريال سعودي بالآلوف						
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	-	مطلوبات 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	

التغيرات في المطلوبات الناشئة من الأنشطة التمويلية:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ريال سعودي بالآلوف	(التدفقات النقدية الخارجية) ريال سعودي بالآلوف	التدفقات النقدية الداخلية / أخرى ريال سعودي بالآلوف	١ يناير ٢٠٢٤ م ريال سعودي بالآلوف	
٢,١١٢,٣٠٨	(٩,٩٣١,٧٣٩)	٩,٧٢٨,٠٢٥	٢,٣١٦,٠٢٢	قروض قصيرة الأجل
٢٧,١١٨	(١٠,٨٨٣)	٢٦,٠٠٠	١٢,٠٠١	قروض لأجل
٣١,٢٦٠	-	٤,١٥٩	٢٧,١٠١	التزامات عقود إيجار
٢,١٧٠,٦٨٦	(٩,٩٤٢,٦٢٢)	٩,٧٥٨,١٨٤	٢,٣٥٥,١٢٤	إجمالي المطلوبات من الأنشطة التمويلية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

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

٤١ إدارة رأس المال

يتمثل الغرض الرئيس من إدارة رأس مال 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 ٢٠٢٤ م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م. ويتألف رأس المال من رأس المال والاحتياطي النظامي والأرباح المبقة والاحتياطيات الأخرى، ويُقدَّر بقيمة ٤٧٨,٥١٨ ألف ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (٢٠٢٣ م: ٤٥١,٨٠٣ ألف ريال سعودي).

٤٢ 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 والقرض 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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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

٦٣,٨٤٠	-	-	٦٣,٨٤٠	٦٣,٨٤٠
٦٣,٨٤٠	-	-	٦٣,٨٤٠	٦٣,٨٤٠

قياس القيم العادلة باستخدام

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

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

٥٧,٤٢٠	-	-	٥٧,٤٢٠	٥٧,٤٢٠
٥٧,٤٢٠	-	-	٥٧,٤٢٠	٥٧,٤٢٠

تُقاس القيمة العادلة لاستثمارات المجموعة في الأسهم غير المُدرّجة في السوق المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م و ٢٠٢٣م باستخدام المستوى الثالث (المدخلات غير القابلة للملاحظة الهامة). وقدّرت المجموعة القيمة العادلة للاستثمار باستخدام طريقة صافي الأصول المُعدّلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م و ٢٠٢٣م. وتتضمّن طريقة صافي الأصول المُعدّلة الوصول إلى القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية للشركة المستثمر فيها بالرجوع إلى القيمة العادلة لأصولها ومطلوباتها.

٤٣ أرقام المقارنة

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

٤٤ الأحداث اللاحقة

استحوذت المجموعة بعد نهاية السنة على نسبة ٤٩٪ من ملكية شركة الشرق الأوسط لمكيفات الهواء. وعليه، ارتفعت حصة المجموعة في ملكية شركة الشرق الأوسط لمكيفات الهواء من ٥١٪ إلى ١٠٠٪. واستُكملت الإجراءات النظامية بعد نهاية السنة وسُدِّد العَوَض نظير ذلك.

أتمت مجموعة العزل الخليجية بعد نهاية السنة اتفاقية شراء الأسهم مع الشركة العربية للمواد العازلة من الفيبرجلاس المحدودة "أفيكو" (المساهم الأجنبي) وسُدِّد المبلغ بقيمة ١٢٣,٧٥ مليون ريال سعودي؛ ما نشأ عنه تغيير الملكية الفعلية لشركة الزامل للاستثمار الصناعي من ٢٦٪ إلى ٥١٪ في الشركة العربية للمواد العازلة من الفيبرجلاس المحدودة "أفيكو". واستُكملت الإجراءات النظامية.

من وجهة نظر الإدارة، لم تنشأ أحداث لاحقة هامة أخرى منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م من شأنها أن تؤثر تأثيراً جوهرياً على المركز المالي المُوَحَّد للمجموعة المُبيَّن في هذه القوائم المالية المُوَحَّدة.