

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

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
وتقرير فحص المراجع المستقل

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة سعودية مساهمة) وشركاتها التابعة
القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَزَة المُوحَّدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م

الصفحة

جدول المحتويات

١	تقرير الفحص
٢	قائمة الدخل الأُولِيَّة المُوجَزَة المُوحَّدة
٣	قائمة الدخل الشامل الأُولِيَّة المُوجَزَة المُوحَّدة
٤	قائمة المركز المالي الأُولِيَّة المُوجَزَة المُوحَّدة
٥	قائمة التغيُّرات في حقوق الملكية الأُولِيَّة المُوجَزَة المُوحَّدة
٦ - ٧	قائمة التدفقات النقدية الأُولِيَّة المُوجَزَة المُوحَّدة
٨ - ١٩	إيضاحات حول القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَزَة المُوحَّدة

هاتف : ٩٥٠ ٨٤٩ ١٣ ٩٦٦ +
فاكس : ٨٨٢٠٠٨٧ ١٣ ٩٦٦ +

www.ey.com

إرنست و يونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)
الطابق ٤، مبنى الجفالي
صندوق بريد ٣٧٩٥
الخبر ٣١٩٥٢
المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل: ٢٠٥١٠٥٨٧٩٢



تقرير الفحص حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة إلى السادة المساهمين في شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة سعودية مساهمة)

مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة المرفقة لشركة الزامل للاستثمار الصناعي ("الشركة") وشركاتها التابعة (المُشار إليها معاً بـ "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م وقائمة الدخل الأولية الموجزة الموحدة وقائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة الموحدة وقائمة التعثرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وعرضها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد بالمملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة استناداً إلى أعمال فحصنا.

نطاق الفحص:

لقد أجرينا فحصنا وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص المعلومات المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويُعدّ الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية؛ وبالتالي لا يمكننا من الحصول على تأكيدات بأننا سنعلم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة؛ وعليه فإننا لا نبدي رأي المراجعة.

الاستنتاج:

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة المرفقة لا تُعدّ، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد بالمملكة العربية السعودية.



عن إرنست و يونغ

وليد غازي توفيق

محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٤٣٧

الخبر : ٩ شعبان ١٤٣٩ هـ

٢٥ إبريل ٢٠١٨ م

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة سعودية مساهمة) وشركاتها التابعة

قائمة الدخل الأولية الموجزة المؤجزة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاحات
٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي (بالألوف) (غير مُدققة)	ريال سعودي (بالألوف) (غير مُدققة)	
٧٦٩,٦٣٩	٧٥٦,٧٣٦	الإيرادات
٢٢٤,٠١٥	٢٠٩,١٩٦	مبيعات
٤,٢٨٥	٤,٠٦٤	إيرادات عقود
٩٩٧,٩٣٩	٩٦٩,٩٩٦	إيرادات عقد إيجار تمويلي
(٦٠٢,٥٥١)	(٦١١,٩٢٨)	التكاليف المباشرة
(١٨٥,٧٩٧)	(١٦٤,٤٣٧)	تكلفة مبيعات
(٧٨٨,٣٤٨)	(٧٧٦,٣٦٥)	تكلفة عقود
٢٠٩,٥٩١	١٩٣,٦٣١	إجمالي الربح
(٥٢,٣٧٠)	(٥٤,٧٥٨)	المصاريف
(٩٢,٩١٤)	(٩٥,٥٥٨)	بيع وتوزيع
٦٤,٣٠٧	٤٣,٣١٥	عمومية وإدارية
١,٠٠٤	(١١)	الدخل التشغيلي
١٠,٨٣٢	٧٤٦	حصة في نتائج شركات زميلة ومشروع مشترك
(٢٢,٩٧٨)	(٢٠,٧٧٤)	دخل آخر، بالصافي
٥٣,١٦٥	٢٣,٢٧٦	تكاليف تمويل
(٥,٢٥٧)	(٤,١٣٤)	الدخل قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
٤٧,٩٠٨	١٩,١٤٢	٤ زكاة وضريبة دخل
٤١,٧٧٧	١٥,٥٦٨	صافي دخل الفترة
٦,١٣١	٣,٥٧٤	العائد لـ:
٤٧,٩٠٨	١٩,١٤٢	المساهمين في الشركة الأم
		الحِصص غير المسيطرة
٠,٧٠	٠,٢٦	ربحية السهم:
		٦ ربحية السهم الأساس والمُخفَّض المتعلقة بالمساهمين في الشركة الأم

 

تُشكِّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة المؤجزة.

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة سعودية مساهمة) وشركاتها التابعة
قائمة الدخل الشامل الأوليّة المؤجزة المؤحّدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس

٢٠١٧	٢٠١٨
ريال سعودي (بالآلوف) (غير مُدقّقة)	ريال سعودي (بالآلوف) (غير مُدقّقة)
٤٧,٩٠٨	١٩,١٤٢
٣,٢٢٧	١,٣٤٤
٣,٢٢٧	١,٣٤٤
٢,٠٠٠	(٤,٣٨٩)
٢,٠٠٠	(٤,٣٨٩)
٥,٢٢٧	(٣,٠٤٥)
٥٣,١٣٥	١٦,٠٩٧
٤٧,٠٠٤	١٢,٥٢٣
٦,١٣١	٣,٥٧٤
٥٣,١٣٥	١٦,٠٩٧

صافي دخل الفترة

الدخل الشامل الآخر

الدخل الشامل الآخر المُقرّر إعادة تصنيفه إلى دخل في الفترات اللاحقة:

فروق تحويل من ترجمة عمليات أجنبية

صافي الدخل الشامل الآخر المُقرّر إعادة تصنيفه إلى دخل في الفترات اللاحقة

الدخل الشامل الآخر غير المُقرّر إعادة تصنيفه إلى دخل في الفترات اللاحقة:

تغيّرات في القيمة العادلة لاستثمارات أسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل

الشامل الآخر

صافي الدخل الشامل الآخر غير المُقرّر إعادة تصنيفه إلى دخل في الفترات اللاحقة

الدخل الشامل الآخر للفترة

إجمالي الدخل الشامل

العائد لـ:

المساهمين في الشركة الأم

الحصص غير المُسيطرّة

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة سعودية مساهمة) وشركاتها التابعة
قائمة المركز المالي الأؤلية المؤجزة المؤحدة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي (بالألف) (مُدققة)	٣١ مارس ٢٠١٨ ريال سعودي (بالألف) (غير مُدققة)	إيضاحات
		الأصول
		الأصول غير المتداولة
١,٠٨٩,٨٨٨	١,٠٧١,٦٤٤	ممتلكات ومصانع ومعدات
٥,٥٧٥	٥,١٥٢	أصول غير ملموسة أخرى
٨٠,٧٧٣	٨٠,٩٩٥	استثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك
٧٧,٤٦٦	٧٣,٠٧٧	أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٣٦٣,٢٨٣	٣٥٧,٧٢٣	صافي استثمارات في عقد إيجار تمويلي
٢١,١٢٦	٢١,١٢٦	شهرة
٦,٨٩٩	٧,٠١٥	أصول ضريبية مؤجلة
<u>١,٦٤٥,٠١٠</u>	<u>١,٦١٦,٧٣٢</u>	إجمالي الأصول غير المتداولة
		الأصول المتداولة
١,٢٤٨,٥٥٧	١,٣٥٢,٢٤٥	مخزون
١,٩٥١,٩٥٥	١,٩٣٠,٤١٨	مدينون
٢٣٧,٦٠٢	٢٦٢,١١٧	دفعات مُقدّمة ومدينون آخرون ومبالغ مدفوعة مقدّما
٣٦١,٤١٢	٣٣٤,٠٣٨	أصول عقود
٢١,٦٦٣	٢١,٨٩٤	جزء متداول من صافي استثمار في عقد إيجار تمويلي
٢١٥,٥٢٤	١٧٩,٤١٣	نقد وما في حكمه
<u>٤,٠٣٦,٧١٣</u>	<u>٤,٠٨٠,١٢٥</u>	إجمالي الأصول المتداولة
<u>٥,٦٨١,٧٢٣</u>	<u>٥,٦٩٦,٨٥٧</u>	إجمالي الأصول
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	رأس المال
١٨٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠	احتياطي نظامي
٩١٠,١٣٦	٩٢٨,١٨٢	أرباح مبقاة
(٢٥,٤٣٣)	(٢٤,٠٨٩)	احتياطي ترجمة عملات أجنبية
-	(١٥,٢٦٩)	احتياطي القيمة العادلة
<u>١,٦٦٤,٧٠٣</u>	<u>١,٦٦٨,٨٢٤</u>	حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم
٢١١,٦٧٧	٢١٢,١٧١	الحصص غير المسيطرة
<u>١,٨٧٦,٣٨٠</u>	<u>١,٨٨٠,٩٩٥</u>	إجمالي حقوق الملكية
		المطلوبات غير المتداولة
٦٧,٢٥٥	٦٦,٩٥٥	قروض لأجل
٢٩٤,٩٦٤	٢٩٠,٩١٤	التزامات مكافآت محددة لموظفين
٨,٣٦٦	٨,٧٨٠	التزامات ضريبية مؤجلة
<u>٣٧٠,٥٨٥</u>	<u>٣٦٦,٦٤٩</u>	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
		المطلوبات المتداولة
٣٦٥,٨٧٤	٣٤٥,٧٥٣	دائنون
٤٠٨,٠٠٩	٤٥٣,٥٥٧	مبالغ مُستحقة الدفع ومخصصات
٢,٣٣١,٠٣٤	٢,٣٠٦,٧٤٤	قروض قصيرة الأجل
٣٤,٦٦٩	٣٢,٠٠٠	جزء متداول من قروض لأجل
٢٣,٢١٨	٢٤,٤٤٦	مطلوبات عقود
٢٢٦,٣٠٥	٢٣٧,٢٨٩	دفعات مُقدّمة من عملاء
٤٥,٦٤٩	٤٩,٤٢٤	مخصص زكاة وضريبة دخل
<u>٣,٤٣٤,٧٥٨</u>	<u>٣,٤٤٩,٢١٣</u>	إجمالي المطلوبات المتداولة
<u>٣,٨٠٥,٣٤٣</u>	<u>٣,٨١٥,٨٦٢</u>	إجمالي المطلوبات
<u>٥,٦٨١,٧٢٣</u>	<u>٥,٦٩٦,٨٥٧</u>	إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تُشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً من هذه القوائم المالية الأؤلية المؤجزة المؤحدة.

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة سعودية مساهمة) وشركاتها التابعة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

إجمالي حقوق الملكية ريال سعودي بالآلاف	الحصص غير السيطرة ريال سعودي بالآلاف	العقدة للمساهمين في الشركة الأم						
		الإجمالي ريال سعودي بالآلاف	احتياطي القيمة العدالة ريال سعودي بالآلاف	العملات الأجنبية ريال سعودي بالآلاف	الأرباح المقاة ريال سعودي بالآلاف	الاحتياطي النظامي ريال سعودي بالآلاف	رأس المال ريال سعودي بالآلاف	
١,٨٧٦,٣٨٠ (١١,٤٨٢)	٢١١,٦٧٧ (٣,٠٨٠)	١,٦٦٤,٧٠٢ (٨,٤٠٢)	- (١٠,٨٨٠)	(٢٥,٤٣٣) -	٩١٠,١٣٦ ٢,٤٧٨	١٨٠,٠٠٠ -	٦٠٠,٠٠٠ -	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) (بإيضاح ٢)
١,٨٦٤,٨٩٨	٢٠٨,٥٩٧	١,٦٥٦,٣٠١	(١٠,٨٨٠)	(٢٥,٤٣٣)	٩١٢,٦١٤	١٨٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ (بعد التحديل)
١٩,١٤٢ (٣,٠٤٥)	٣,٥٧٤ -	١٥,٥٦٨ (٣,٠٤٥)	- (٤,٣٨٩)	- ١,٣٤٤	١٥,٥٦٨ -	- -	- -	صافي دخل الفترة الدخل الشامل الآخر
١٦,٠٩٧	٣,٥٧٤	١٢,٥٢٣	(٤,٣٨٩)	١,٣٤٤	١٥,٥٦٨	-	-	إجمالي الدخل الشامل
١,٨٨٠,٩٤٥	٢١٢,١٧١	١,٦٦٨,٨٢٤	(١٥,٢٦٩)	(٢٤,٠٨٩)	٩٢٨,١٨٢	١٨٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدقق)
١,٩٠٦,٠٢٦	٢٢٥,٤٦٧	١,٦٨٠,٥٥٩	-	(٢٤,٧٢٦)	٨٠٥,٢٨٥	٣٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
٤٧,٩٠٨ ٥,٢٢٧	٦,١٢١ -	٤١,٧٧٧ ٥,٢٢٧	- ٢,٠٠٠	- ٣,٢٢٧	٤١,٧٧٧ -	- -	- -	صافي دخل الفترة الدخل الشامل الآخر
٥٣,١٣٥	٦,١٢١	٤٧,٠٠٤	٢,٠٠٠	٣,٢٢٧	٤١,٧٧٧	-	-	إجمالي الدخل الشامل
(١,١٢٧)	(١,١٢٧)	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة إلى حصص غير مسيطرة
١,٩٥٨,٠٣٤	٢٣٠,٤٧١	١,٧٢٧,٥٦٣	٢,٠٠٠	(٢١,٤٩٩)	٨٤٧,٠٦٢	٣٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مدقق)

تُشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة سعودية مساهمة) وشركاتها التابعة
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة المؤجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي (بالألوف) (غير مُدققة)	ريال سعودي (بالألوف) (غير مُدققة)	
٥٣,١٦٥	٢٣,٢٧٦	النشاطات التشغيلية
		الدخل قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
٣٤,٦٣٧	٣١,٠٧٨	تعديلات لتسوية الدخل قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل مع صافي التدفقات النقدية:
٦٧١	٤٢٣	استهلاك
(٨,٧٦١)	(٤,٠٥٠)	إطفاء أصول غير ملموسة أخرى
٢٢,٩٧٨	٢٠,٧٧٤	التزامات مكافآت محددة لموظفين
٣٨	-	تكاليف تمويل
(١,٠٠٤)	١١	خسارة من بيع ممتلكات ومصانع ومعدات
١٠١,٧٢٤	٧١,٥١٢	حصة في نتائج شركات زميلة ومشروع مشترك
		تعديلات رأس المال العامل:
٧,٩١٤	(١٠٣,٦٨٨)	مخزون
(٣٦,٦٩٤)	١٤,٠٢٢	مدينون
(٣٣,١٨٤)	(٢٤,٥١٥)	دُفعات مُقدَّمة ومدينون آخرون ومبالغ مدفوعة مقدِّمًا
(٩,٢٣٠)	٢٣,٤٠٧	أصول عقود
٥,١٠٨	٥,٣٢٩	صافي استثمار في عقد إيجار تمويلي
٤٩,٧٥٧	(٢٠,١٢١)	دائنون
١٣,٤١٩	٤٥,٥٤٨	مبالغ مُستحقة الدفع ومخصصات
(٦,٧٥٣)	١,٢٢٨	مطلوبات عقود
(٦,٢٣٦)	١٠,٩٨٤	دُفعات مُقدَّمة من عملاء
٨٥,٨٢٥	٢٣,٧٠٦	النقدية من العمليات
(٢٢,٩٧٨)	(٢٠,٧٧٤)	تكاليف تمويل مدفوعة
(١,١٩٥)	-	زكاة وضريبة دخل مدفوعتان
٦١,٦٥٢	٢,٩٣٢	صافي النقدية من النشاطات التشغيلية
		النشاطات الاستثمارية
(٤٠,٠٦١)	(١٢,٩٣٩)	شراء ممتلكات ومصانع ومعدات
٢٤٠	٧٤	إيرادات متحصلة من بيع ممتلكات ومصانع ومعدات
(٣٩,٨٢١)	(١٢,٨٦٥)	صافي النقدية المُستخدمة في النشاطات الاستثمارية
		النشاطات التمويلية
٦٨٤	(٢٤,٢٩٠)	صافي حركة في قروض قصيرة الأجل
(١٢,٢٨٧)	(٢,٩٦٩)	صافي حركة في قروض لأجل
(١,١٢٧)	-	توزيعات أرباح مدفوعة إلى حصص غير مُسيطر عليها
(١٢,٧٣٠)	(٢٧,٢٥٩)	صافي النقدية المُستخدمة في النشاطات التمويلية
٩,١٠١	(٣٧,١٩٢)	الزيادة في النقد وما في حكمه
٢٧٢,٣٩٣	٢١٥,٥٢٤	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
(٢,٠١١)	١,٠٨١	حركة في احتياطي ترجمة عملات أجنبية، بالصافي
٢٧٩,٤٨٣	١٧٩,٤١٣	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

"يُتبع"

تُشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة المؤجزة.

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة سعودية مساهمة) وشركاتها التابعة
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠١٧	٢٠١٨
ريال سعودي (بالألوف) (غير مُدقَّعة)	ريال سعودي (بالألوف) (غير مُدقَّعة)

-	٧,٥١٥
-	٣,٩٦٧
٦٥٣	٢٣٣
٢,٠٠٠	(٤,٣٨٩)
٤,٥٤١	٣١
٤٤	٦١

معاملات غير نقدية:

زيادة في خسارة ناشئة عن الانخفاض في القيمة مقابل حسابات مدينة عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)
تعديل على أصول عقود عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥)
فروق تحويل ناتجة من استثمار في شركات زميلة
تغيّرات في القيمة العادلة لاستثمارات أسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
فروق تحويل ناتجة من ممتلكات ومصانع ومعدات
فروق تحويل عملات أجنبية من ضرائب دخل وضرائب مؤجلة




٠١ معلومات عن الشركة

تحوّلت شركة الزامل للاستثمار الصناعي ("الشركة") إلى شركة سعودية مساهمة وفقاً للقرار الوزاري رقم ٤٠٧ المؤرَّخ في ١٤ ربيع الأول ١٤١٩ هـ (الموافق ٩ يوليو ١٩٩٨ م). وقد كانت الشركة تعمل قبل ذلك كشركة ذات مسؤولية محدودة تحت مُسمَّى شركة الزامل للمباني الحديدية المحدودة. والشركة مُسجَّلة بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٠٤٢١٥ وتاريخ ١٩ رمضان ١٣٩٦ هـ (الموافق ١٤ سبتمبر ١٩٧٦ م)، ولديها الفرعان التاليان في المملكة العربية السعودية:

رقم السجل التجاري	التاريخ	المدينة
٢٠٥٠٠٩٩٣٦٣	٨ جمادى الآخرة ١٤٣٥ هـ	الدمام
٢٠٥٠٠٣٣٧٢١	١ صفر ١٤١٩ هـ	الدمام

لدى الشركة استثمار في الشركات التابعة التالية:

نسبة الملكية الفعلية		
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
%١٠٠	%١٠٠	شركة الزامل للحديد القابضة المحدودة - المملكة العربية السعودية
%١٠٠	%١٠٠	- شركة الزامل للمباني الحديدية سابقة الهندسة المحدودة - المملكة العربية السعودية
%١٠٠	%١٠٠	- شركة الزامل للهيكل الفولاذية المحدودة - المملكة العربية السعودية
%١٠٠	%١٠٠	- شركة الزامل للأبراج والجلفنة المحدودة - المملكة العربية السعودية
%١٠٠	%١٠٠	- شركة الزامل لمعدات المعالجة المحدودة - المملكة العربية السعودية
%١٠٠	%١٠٠	- شركة مكونات البناء المحدودة - المملكة العربية السعودية
%١٠٠	%١٠٠	- شركة الزامل للإنشاءات الحديدية المحدودة - المملكة العربية السعودية
%١٠٠	%١٠٠	- شركة الزامل لفحص وصيانة المشاريع الصناعية المحدودة - المملكة العربية السعودية
-	%١٠٠	- شركة التركيبات المعدنية والمقاولات - جمهورية مصر العربية
%١٠٠	%١٠٠	- شركة الزامل للمكيفات القابضة المحدودة - المملكة العربية السعودية
%١٠٠	%١٠٠	- شركة الزامل للمكيفات والأجهزة المنزلية المحدودة - المملكة العربية السعودية
%١٠٠	%١٠٠	- مصنع شركة الزامل للمكيفات المركزية - المملكة العربية السعودية
%١٠٠	%١٠٠	- شركة الزامل لخدمات التكييف والتبريد المحدودة - المملكة العربية السعودية
%١٠٠	%١٠٠	- شركة اختبار المحدودة - المملكة العربية السعودية
%١٠٠	%١٠٠	- الشركة الشرقية للتبريد المركزي المحدودة - المملكة العربية السعودية
%١٠٠	%١٠٠	- شركة الزامل لخدمات الطاقة المحدودة - المملكة العربية السعودية
%١٠٠	%١٠٠	- شركة الزامل لخدمات التكييف والتبريد المحدودة - البحرين
%١٠٠	%١٠٠	شركة الزامل للمباني الحديدية - جمهورية مصر العربية
%١٠٠	%١٠٠	الزامل ستيل بلدنجر (شنغهاي) كومباني ليمتد - الصين
%١٠٠	%١٠٠	كولينج يوروب هولدنجر جي إم بي إتش - النمسا
%١٠٠	%١٠٠	زامل ستيل بيلدنجر إنديا برايفت ليمتد - الهند
%١٠٠	%١٠٠	زامل ستيل إنجينيرنج إنديا برايفت ليمتد - الهند
%١٠٠	%١٠٠	الشركة العربية للمواد العازلة من الصوف الصخري - المملكة العربية السعودية
%١٠٠	%١٠٠	شركة الزامل للاستثمار الصناعي - الإمارات العربية المتحدة
%١٠٠	%١٠٠	شركة الزامل للصناعات الحديدية ش.ذ.م. - أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة
%١٠٠	%١٠٠	شركة الزامل للهيكل الفولاذية - جمهورية مصر العربية
%١٠٠	%١٠٠	زامل كونستركشن إنديا برايفت ليمتد - الهند
%١٠٠	%١٠٠	زامل إنفورميشن تكنولوجي جلوبال برايفت ليمتد - الهند
%١٠٠	%١٠٠	شركة معهد الزامل العالي للتدريب الصناعي - المملكة العربية السعودية
%١٠٠	%١٠٠	شركة العزل الثانية المحدودة - المملكة العربية السعودية
%١٠٠	%١٠٠	شركة الزامل إيركوندشنرز إنديا برايفت ليمتد - الهند
%١٠٠	%١٠٠	شركة الطاقة المركزية السعودية المحدودة - المملكة العربية السعودية
%١٠٠	%١٠٠	زامل إنديستريال إنفيستمننت إيشا بي تي إي ليمتد - سنغافورة
%٩٢,٢٧	%٩٢,٢٧	زامل ستيل بيلدنجر فيتنام كومباني ليمتد - فيتنام
%٥١	%٥١	مجموعة العزل الخليجية - المملكة العربية السعودية
%٥١	%٥١	شركة المصنع السعودي لعزل الأنابيب - المملكة العربية السعودية
%٥٠	%٥٠	شركة الزامل هيدسون المحدودة - المملكة العربية السعودية
%٥٠	%٥٠	شركة بتروكيم الزامل المحدودة - المملكة العربية السعودية

٠١ معلومات حول الشركة (تتمة)

تُزاوُلُ الشركة وشركاتها التابعة المُدرَّجة أعلاه (المُشار إليها معًا بـ "المجموعة") الحلول الهندسية والتصاميم في مجال الإنشاءات وصناعة وتعديل مواد البناء والمباني الحديدية المصممة مسبقًا 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 الأُولِيَّة المُوجَزَة المُوحَّدة للمجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م للإصدار وفقًا لقرار مجلس الإدارة بتاريخ ٢٥ إبريل ٢٠١٨ م (الموافق ٩ شعبان ١٤٣٩ هـ).

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة

أساس الإعداد

أعدت هذه القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَزَة المُوحَّدة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المُعتمد بالمملكة العربية السعودية. ولا تتضمن القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَزَة كافة المعلومات والإفصاحات اللازمة في القوائم المالية السنوية، وينبغي قراءتها جنبًا إلى جنب مع القوائم المالية المُوحَّدة السنوية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م. بالإضافة إلى أن نتائج عمليات الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م لا تمثل بالضرورة مؤشرًا للدلالة على نتائج عمليات السنة التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م.

وتُعَدُّ هذه القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَزَة المُوحَّدة باستخدام مبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء إعادة قياس أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، على أساس الاستحقاق المحاسبي. وفيما يتعلق بمكافآت الموظفين وما بعد التوظيف الأخرى، يُستخدم حساب القيمة الحالية الاكتواري.

وتُعْرَضُ هذه القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَزَة المُوحَّدة بالريال السعودي، الذي يمثل أيضًا العملة الوظيفية للمجموعة. وتُقَرَّبُ كافة القيم إلى أقرب قيمة بالألوف، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

التغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة

تتفق السياسات المحاسبية المطبَّقة في إعداد القوائم الأُولِيَّة المُوجَزَة المُوحَّدة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية المُوحَّدة السنوية للمجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة السارية اعتبارًا من ١ يناير ٢٠١٨ م. ولم تنفذ المجموعة التطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صدر، لكنَّه لم يدخل حيز التنفيذ بعد.

وتطبَّقُ المجموعة للمرة الأولى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية". ووفقًا لما يستلزمه معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤)، فقد أُفصِحَ عن طبيعة هذه التغيرات وتأثيرها أدناه.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء"

يحلُّ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١١) "عقود الإنشاءات" ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) "الإيرادات" والتفسيرات ذات العلاقة، وينطبق على كافة الإيرادات الناشئة من العقود المبرمة مع العملاء، ما لم تقع تلك العقود في نطق معايير أخرى. ويضع المعيار الجديد نموذجًا مكونًا من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيرادات التي تنشأ من العقود المبرمة مع العملاء. وبموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥)، يُعترف بالإيرادات حسب القيمة التي تعكس العوض الذي تتوقع المنشأة استحقاقه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات إلى عميل.

ويُلزِمُ المعيار المنشآت أن تمارس تقديرًا محاسبيًا، أخذة في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات العلاقة عند تطبيق كل خطوة من النموذج على العقود المبرمة مع عملائها. كما يُحدِّدُ المعيار طريقة المحاسبة عن التكاليف الإضافية للحصول على عقد والتكاليف التي تتعلق مباشرة بالوفاء بالعقد.

وقد اختارت المجموعة طريقة التطبيق بأثر رجعي المُعدَّل، وطبَّقت المعيار بأثر رجعي فقط على الفترة الحالية الأحدث المُدرَّجة في القوائم المالية. واعترفت المجموعة بالتأثير التراكمي لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) تطبيقًا مبدئيًا كتعديل على الرصيد الافتتاحي للأرباح المبقاة كما بتاريخ التطبيق المبدئي (١ يناير ٢٠١٨ م) المسموح به وفقًا للمعيار؛ وعليه فإنَّ المعلومات المُدرَّجة عن الفترة المقابلة السابقة لم يُجرَ تعديلها.

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

التغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء" (تتمة)

وتحقق المجموعة إيراداتها من بيع البضائع وتقديم الخدمات والعقود الطويلة الأجل. وتُباع البضائع والخدمات كل على حدة بموجب عقود محددة مستقلة مبرمة مع عملاء ومعًا كحزمة منتجات مجمعة من بضائع و / أو خدمات.

(أ) بيع البضائع

تتضمن عادة عقود المجموعة المبرمة مع العملاء، بغرض بيع بضائعها، التزام تنفيذ واحد. وقد خلصت المجموعة أنه ينبغي الاعتراف بالإيرادات من بيع البضائع عند مرحلة تحويل السيطرة على الأصل إلى العميل، التي تتمثل عمومًا في توريد البضائع. ولذا فإن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) لم يكن له تأثير على موعد الاعتراف بالإيرادات ومبلغ الإيرادات المعترف به.

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.

وتقدم المجموعة ضمانات على منتجات معينة تتعلق بصفة رئيسية بقطاع مكيفات الهواء، ولا تقدم ضمانات مطولة في عقودها مع العملاء؛ ولذلك، فإن معظم الضمانات تُعدّ ضمانات مؤكدة وفقًا للمعايير الدولية للتقرير المالي رقم (١٥)، التي تجري المجموعة المحاسبة عنها وفقًا لأحكام معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) (الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة) بما يتماشى مع ممارستها قبل تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥).

(ب) تقديم الخدمات

يقدم قطاع مكيفات الهواء لدى المجموعة أيضًا خدمات التركيب كجزء من عقودها طويلة الأجل مع العملاء فيما يتعلق بالمشاريع الميكانيكية والكهربائية والتكييف المركزي. وتُباع هذه الخدمات إما على حدة أو كحزمة خدمات مع العقود طويلة الأجل المبرمة مع العملاء. ويمكن الحصول على خدمات التركيب من مقدمي خدمة آخرين، وهي لا تصنع مكيفات الهواء والمعدات الكهربائية الأخرى حسب الطلب بصورة جوهرية أو تجري تعديلًا جوهريًا عليها.

وقبل تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥)، كانت المجموعة تجري المحاسبة عن المعدات وخدمات التركيب كتوريدات مستقلة ضمن حزمة المبيعات المجمعة، وكانت تعرف بالإيرادات بناءً على المبالغ المفوترة.

ووفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥)، قدرت المجموعة وجود التزامان تنفيذ في عقد لحزمة المبيعات المجمعة من المعدات وخدمات التركيب نظرًا لكون تعهداتها بتحويل المعدات وتقديم خدمات التركيب قابلة للتمييز والتحديد بصورة مستقلة.

وقد أجرت المجموعة إعادة توزيع لمبلغ العقد بناءً على أسعار البيع المستقلة النسبية للمعدات وخدمات التركيب؛ ما نشأ عنه تخفيض في المبلغ المخصص لخدمات التركيب؛ ومن ثمّ فقد خفضت المجموعة أصول عقودها بتعديل مقابل على الأرباح المبقاة.

ووفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥)، خلصت المجموعة بأن الإيرادات من خدمات التركيب سيستمر الاعتراف بها بمرور الوقت باستخدام طريقة الإدخال لقياس التقدم في الرضا الكامل عن الخدمات على غرار السياسة المحاسبية السابقة؛ لأن العميل يحصل على المنافع التي تقدمها المجموعة ويستهلكها في وقت واحد. وسيستمر الاعتراف بالإيرادات من بيع المعدات عند المرحلة التي تُورّد فيها المعدات.

وتوضح الجداول التالية التعديلات المعترف بها لبند الخطوط الفردية التي تأثرت بالتغيرات من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) بتأثير مقابل مُحمّل على الأرباح المبقاة كما في ١ يناير ٢٠١٨م:

١ يناير ٢٠١٨ ريال سعودي بالألوف (مُعَدّلة)	التعديلات ريال سعودي بالألوف	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي بالألوف	أصول عقود
٣٥٧,٤٤٥	(٣,٩٦٧)	٣٦١,٤١٢	

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

التغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية":

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) محل معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩): التصنيف والقياس فيما يتعلق بالفترات السنوية التي تبدأ في تاريخ ١ يناير ٢٠١٨م أو بعد ذلك التاريخ، حيث يُجمع الثلاثة جوانب كافة المتعلقة بالمحاسبة عن الأدوات المالية: التصنيف والقياس والانخفاض في القيمة ومحاسبة التحوط.

وقد طبقت المجموعة الإعفاء بعدم تعديل معلومات المقارنة عن الفترات الماضية فيما يتعلق بالتصنيف والقياس.

(أ) التصنيف والقياس

باستثناء بعض الحسابات التجارية المدينة، تقيس المجموعة، بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، مبدئيًا أصلًا ماليًا بقيمته العادلة زائدًا، في حالة عدم تسجيل أصل مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملات.

وبموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، تُقاس الأدوات المالية المدينة لاحقًا بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ويعتمد التصنيف على معيارين: نموذج أعمال المجموعة لإدارة الأصول وما إن كانت التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات تمثل "مدفوعات حصرية لأصل المبلغ والفائدة" على المبلغ الأصلي غير المُسدّد (معيار المدفوعات الحصرية لأصل المبلغ والفائدة).

وكما بتاريخ التحوط إلى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، لدى المجموعة أصول مالية جرى قياسها بالتكلفة المطفأة وأدوات حقوق الملكية مسجلة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. وفيما يلي التصنيف والقياس الجديان للأصول المالية المدينة الخاصة بالمجموعة:

- أدوات الدين بالتكلفة المطفأة للأصول المالية التي يُحتفظ بها ضمن نموذج أعمال بغرض امتلاك الأصول المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية التي تستوفي معيار المدفوعات الحصرية لأصل المبلغ والفائدة، حيث تتضمن هذه الفئة الحسابات التجارية المدينة للمجموعة وحساباتها المدينة الأخرى.
- أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم إعادة تدوير الأرباح أو الخسائر إلى ربح أو خسارة من التوقف عن الاعتراف. ولا تشمل هذه الفئة إلا على أدوات حقوق الملكية التي تنوي المجموعة الاحتفاظ بها للمستقبل القريب والتي اختارت المجموعة اختيارًا نهائيًا بأن تصنفها على ذلك النحو عند الاعتراف المبدئي أو التحوط. وقد صنّفت المجموعة أدوات حقوق ملكيتها غير المُدرّجة في السوق المالية كأدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ولا تخضع أدوات حقوق الملكية المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لتقييم الانخفاض في القيمة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩). وبموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)، صنّفت أدوات حقوق الملكية غير المُدرّجة في السوق المالية للمجموعة كأصول مالية متاحة للبيع.

وبعد تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، أعادت المجموعة تصنيف الخسارة الناشئة عن انخفاض في القيمة (تعديلات القيمة العادلة) المُسجلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م مقابل أدوات حقوق ملكيتها المُسجلة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إلى احتياطي القيمة العادلة من الأرباح المبقة كما في ١ يناير ٢٠١٨م.

١ يناير	٣١ ديسمبر	
٢٠١٨	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
بالآلاف	بالآلاف	
(مُعَدَّلَة)		

احتياطي القيمة العادلة

(١٠,٨٨٠)

(١٠,٨٨٠)

-

يتعلق تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) على القيم الدفترية للأصول المالية كما في ١ يناير ٢٠١٨م بمتطلبات الانخفاض في القيمة الجديدة كما هو مبين تفصيلاً أدناه.

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

التغيُّرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" (تتمة):

وتبقى طريقة المحاسبة عن المطلوبات المالية للمجموعة هي إلى حد كبير الطريقة ذاتها كما كانت وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)؛ وعليه فإن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) لم يكن له تأثير جوهري على السياسات المحاسبية للمجموعة المتعلقة بالأصول المالية.

(ب) الانخفاض في القيمة

نشأ عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) تغير جوهري في طريقة محاسبة المجموعة عن الخسائر الناشئة عن الانخفاض في قيمة الأصول المالية باستبدال طريقة الخسائر الائتمانية المتوقعة المستقبلية بطريقة الخسارة المتكيدة المتبعة في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩). ويلزم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) المجموعة أن تُسجِّل مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لكافة القروض والأصول المالية المدينة الأخرى غير المُسجَّلة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة.

وتُحتسب الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة قبضها. وعندئذٍ يُخصم العجز بما يقارب مُعدَّل الفائدة الفعلي الأصلي للأصل.

وفيما يتعلق بأصول العقود والحسابات التجارية المدينة والحسابات المدينة الأخرى، فقد طبَّقت المجموعة طريقة المعيار المبسطة، واحتسبت الخسائر الائتمانية المستقبلية بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. وجُنِّبت المجموعة جدول مخصص يعتمد على الخبرة السابقة للمجموعة بشأن الخسارة الائتمانية، ويُعدَّل حسب العناصر المتوقعة المُحدَّدة للمدينين والبيئة الاقتصادية.

وتدرس المجموعة حالات التخلف عن سداد أصل مالي عندما ينقضي على موعد سداد التعاقدية ٣٦٠ يوماً. ومع ذلك، فإنَّ المجموعة، في حالات بعينها، قد تدرس أيضاً حالات التخلف عن سداد أصل مالي عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية بأنه من غير المرجَّح للمجموعة أن تقبض بالكامل المبالغ التعاقدية غير المُسدَّدة قبل أن تأخذ بعين الاعتبار أي تعزيزات في الأهلية الائتمانية تحتفظ بها المجموعة.

وقد نشأ عن تطبيق متطلبات الخسائر الائتمانية المتوقعة المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) زيادة في مخصصات الانخفاض في قيمة الأصول المالية المدينة للمجموعة، ونشأ عن الزيادة في المخصص تعديل على الأرباح المبقاة كما في ١ يناير ٢٠١٨م.

١ يناير ٢٠١٨ ريال سعودي بالألف (معدَّلة)	التعديلات ريال سعودي بالألف	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي بالألف	مدنيون
١,٩٤٤,٤٤٠	(٧,٥١٥)	١,٩٥١,٩٥٥	

٠٣ التقديرات المحاسبية والأحكام والافتراضات الهامة

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

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

٠٣ التقديرات المحاسبية والأحكام والافتراضات الهامة (تتمة)

وقد كانت التعديلات الهامة التي أجرتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة ومصادر الرئيسة لعدم التيقن حيال التقدير هي ذاتها كما هي مُبيَّنة في القوائم المالية المُوحَّدة السنة الأخيرة، باستثناء التعديلات الجوهرية الجديدة والمصادر الرئيسة لعدم التيقن حيال التقدير فيما يتعلق بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) كما هو مُبيَّن في الإيضاح (٢) أعلاه.

٠٤ الزكاة وضريبة الدخل

أ) الزكاة

احتسب مخصص الفترة بناءً على الوعاء الزكوي للشركة وشركاتها التابعة السعودية المملوكة لها بالكامل ككل وعلى أساس الوعاء الزكوي للشركات التابعة السعودية الأخرى كل على حدة (٢٠١٧: بالمثل).

وأتفق مع الهيئة العامة للزكاة والدخل على الربوط الزكوية الخاصة بالشركة وشركاتها التابعة السعودية المملوكة لها بالكامل ككل حتى عام ٢٠١٣ م، وقُدمت الإقرارات الزكوية عن الأعوام ٢٠١٤ م و ٢٠١٥ م و ٢٠١٦ م إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل، غير أن الربوط لم تُصدرها الهيئة بعد. وتخضع الأنظمة الزكوية في المملكة العربية السعودية لتفسيرات متباينة، وقد تختلف الربوط التي تصدرها الهيئة عن الإقرارات المقدمة من الشركة.

ب) ضريبة الدخل

يُجنَّب مخصص لضريبة الدخل وفقاً للمصالح الضريبية التي تعمل بها الشركات التابعة للمجموعة خارج المملكة العربية السعودية. وقد احتسبت ضريبة الدخل بناءً على فهم الإدارات وتفسيرها للأنظمة الضريبية المعمول بها في الدول المعنية. وتخضع الأنظمة الضريبية لتفسيرات متباينة، وقد تختلف الربوط التي تصدرها مصالح الضرائب عن الإقرارات الضريبية المقدمة من الشركة المعنية.

ج) الضريبة المؤجلة

سُجِّلت المجموعة، خلال الفترة، صافي مصروف ضريبة مؤجلة بقيمة ٣٣٣ ألف ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٧: صافي منافع ضريبية مؤجلة بقيمة ٣٥ ألف ريال سعودي).

٠٥ رأس المال

يتكون رأسمال الشركة المصرح به والمُصدَّر والمدفوع بالكامل من ٦٠ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: بالمثل) بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

٠٦ ربحية السهم

تُحتسب ربحية السهم الأساس والمخفض بقسمة صافي دخل الفترة العائد للمساهمين في الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة على النحو التالي:

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس
(غير مُدقَّقة)

٢٠١٧	٢٠١٨
٤١,٧٧٧	١٥,٥٦٨
٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠
٠,٧٠	٠,٢٦

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

المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (للسهم)

ربحية السهم الأساس والمُخفَّض المتعلقة بالمساهمين في الشركة الأم

٠٧ الالتزامات المحتملة

أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة، بالنيابة عنها، ضمانات حسن أداء و ضمانات سداد بقيمة ١,١٨٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ١,٠٩٧ مليون ريال سعودي).

٠٨ 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 نفوذًا هامًا عليها. والشريك الرئيس التالي والشركة الأم الرئيسة المالكة للمجموعة هي شركة مجموعة الزامل القابضة (شركة سعودية مساهمة مغلقة)؛ وهي شركة مُسجَّلة في مدينة الدمام بالمملكة العربية السعودية.

وتجري المجموعة معاملات مع عدة جهات ذات علاقة في سياق الأعمال العادي. وفيما يلي المعاملات مع الجهات ذات العلاقة المُدرجة في قائمة الدخل الأُولِيَّة المُوجَّزة المُوحَّدة:

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس (غير مُدقَّقة)		طبيعة المعاملات	العلاقة واسم الجهة ذات العلاقة
٢٠١٧ ريال سعودي بالألوف	٢٠١٨ ريال سعودي بالألوف		
٤٦٣	٣٢٦	مبيعات	الشركة الأم الرئيسة المالكة شركة مجموعة الزامل القابضة
٩٠	-	مشتريات	
١,٩٣٨	١,٦٥٣	مبيعات	مشروع مشترك شركة الشرق الأوسط لمكيفات الهواء المحدودة
١٨,٧٦٧	٢,٧٤١	مبيعات	جهات ذات علاقة أخرى
١١,٣٥٠	٣,٢٧٧	مشتريات	

بلغت مكافأة كبار موظفي الإدارة خلال الفترة ١,٧١٨ ألف ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٧: ٢,٩٠٩ ألف ريال سعودي).

تُعتمد سياسات تسعير المعاملات مع جهات ذات علاقة وشروط الدفع المتعلقة بها من قبل مجلس الإدارة. والأرصدة القائمة في نهاية الفترة غير مكفولة بضمانات ولا تحمل فائدة وتُسدّد نقداً.

أدرجت المبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م بقيمة ٦٢,٢٥٥ ألف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٦٥,٣٤١ ألف ريال سعودي) ضمن الحسابات المدينة في قائمة المركز المالي الأُولِيَّة المُوجَّزة المُوحَّدة، فيما أدرجت المبالغ المستحقة إلى جهات ذات علاقة كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م بقيمة ٢٢,٣٥١ ألف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٨,١٧٣ ألف ريال سعودي) ضمن الحسابات الدائنة في قائمة المركز المالي الأُولِيَّة المُوجَّزة المُوحَّدة.

٠٩. المعلومات القطاعية

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

- قطاع صناعة مكيفات الهواء، الذي يُزاوُلُ أعمال إنتاج المكيفات الشباك والمكيفات الجدارية المنفصلة (السبلت) والمكيفات المركزية والأفران التي تعمل بالكهرباء والغاز والمجففات الأوتوماتيكية والأفران الميكروويف وأنابيب / قنوات الهواء للمكيفات والثلاجات المنزلية والغسالات الأوتوماتيكية وتركيب وصيانة وتشغيل وتأجير أجهزة تكييف الهواء والتبريد.
- قطاع الحديد والصلب، الذي يُزاوُلُ 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 وحوايات التركيب والمضخات وتنفيذ الأعمال الكهربائية.
- قطاع صناعة مواد العزل، الذي يُزاوُلُ إنتاج خط كامل من منتجات العزل بما في ذلك الألياف الزجاجية لاستخدامها في العزل الحراري لمكيفات الهواء المركزية والأنابيب المعزولة مسبقا والصوف الزجاجي والصوف الصخري ومواد العزل الهندسية البلاستيكية الرغوية.
- قطاع الشركات والخدمات الأخرى، الذي يُزاوُلُ أعمال تقديم خدمات الشركات والخدمات المشتركة وأنشطة التدريب والاستثمار.

لم تُجمَع أي قطاعات تشغيلية لتشكيل القطاعات التشغيلية القابلة للإفصاح عنها المذكورة أعلاه. ويراقب مجلس الإدارة النتائج التشغيلية لوحدات العمل بصورة منفصلة بغرض اتخاذ القرارات حول تخصيص الموارد وتقييم الأداء. ويُقيَّم الأداء القطاعي على أساس الإيرادات، ويُقاس على أساس ثابت في القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَّزة المُوحَّدة.

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة سعودية مساهمة) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الأؤلية المؤجرة المؤخدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠١٨م

٠٩ المعلومات القطاعية (تتمة)

قطاعات الأعمال:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (ريال سعودي بالألوف)

المؤخدة	التعديلات والاستبعادات	إجمالي القطاعات	قطاع الشركات والخدمات الأخرى	صناعة العزل	صناعة الحديد	صناعة المكيفات
٩٦٩,٩٩٦	-	٩٦٩,٩٩٦	٢,١٨٦	٧٣,١٨٨	٤٨٢,٤٢١	٤١٢,٢٠١
-	(٥,٢٤٣)	٥,٢٤٣	١,٣١٧	٣,٩٢٦	-	-
٩٦٩,٩٩٦	(٥,٢٤٣)	٩٧٥,٢٣٩	٣,٥٠٣	٧٧,١١٤	٤٨٢,٤٢١	٤١٢,٢٠١
٧٥٦,٧٣٦	(٥,٢٤٣)	٧٦١,٩٧٩	٣,٥٠٣	٧٧,١١٤	٣٨٩,٢٢٧	٢٩٢,١٣٥
٢١٣,٢٦٠	-	٢١٣,٢٦٠	-	-	٩٣,١٩٤	١٢٠,٠٦٦
٩٦٩,٩٩٦	(٥,٢٤٣)	٩٧٥,٢٣٩	٣,٥٠٣	٧٧,١١٤	٤٨٢,٤٢١	٤١٢,٢٠١
١٩٣,٦٣١	-	١٩٣,٦٣١	٦٣٠	٢٥,٣٧٩	٨٦,١٠٠	٨١,٥٢٢
٤٣,٣١٥	-	٤٣,٣١٥	(٦,٨٩٨)	٨,٥٣٥	١٥,٣١٢	٢٦,٣٦٦
(١١)						
٧٤٦						
(٢٠,٧٧٤)						
٢٣,٢٧٦						
(٤,١٣٤)						
١٩,١٤٢						

الإيرادات:

عميل خارجي
فيما بين القطاعات
إجمالي الإيرادات

موعد الاعتراف بالإيرادات:
في مرحلة زمنية معينة
على مر الزمن

إجمالي الربح

دخل تشغيلي

الإيرادات (المصاريف) غير الموزعة:
حصة في نتائج شركات زميلة
ومشروع مشترك
دخل آخر، بالصافي
تكاليف تمويل
الدخل قبل حساب الزكاة والضريبة
زكاة وضريبة دخل
صافي دخل الفترة

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة سعودية مساهمة) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الأُولية المُوجزة المُوحدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠١٨م

٠٩ المعلومات القطاعية (تتمة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (ريال سعودي بالألف)							
المُوحدة	التعديلات والاستبعادات	إجمالي القطاعات	قطاع الشركات والخدمات الأخرى	صناعة العزل	صناعة الحديد	صناعة المكيفات	
٩٩٧,٩٣٩	-	٩٩٧,٩٣٩	١,٣٨٨	٨٠,٨٠٦	٥٠٨,٥٥٢	٤٠٧,١٩٣	الإيرادات:
-	(٩,٩٥٦)	٩,٩٥٦	٥,٨٨٠	٤,٠٧٦	-	-	عميل خارجي
٩٩٧,٩٣٩	(٩,٩٥٦)	١,٠٠٧,٨٩٥	٧,٢٦٨	٨٤,٨٨٢	٥٠٨,٥٥٢	٤٠٧,١٩٣	فيما بين القطاعات
							إجمالي الإيرادات
٧٦٩,٦٣٩	(٩,٩٥٦)	٧٧٩,٥٩٥	٧,٢٦٨	٨٤,٨٨٢	٣٩١,٣٣٩	٢٩٦,١٠٦	موعد الاعتراف بالإيرادات:
٢٢٨,٣٠٠	-	٢٢٨,٣٠٠	-	-	١١٧,٢١٣	١١١,٠٨٧	في مرحلة زمنية معينة
٩٩٧,٩٣٩	(٩,٩٥٦)	١,٠٠٧,٨٩٥	٧,٢٦٨	٨٤,٨٨٢	٥٠٨,٥٥٢	٤٠٧,١٩٣	على مرّ الزمن
٢٠٩,٥٩١	-	٢٠٩,٥٩١	٤,٢٧٩	٢٧,٥٧٤	١٠٥,١٢٣	٧٢,٦١٥	إجمالي الربح
٦٤,٣٠٧	-	٦٤,٣٠٧	(٤,٦٢٧)	١١,٦٦٣	٣١,٧١٣	٢٥,٥٥٨	دخل تشغيلي
١,٠٠٤							الإيرادات (المصاريف) غير الموزعة:
١٠,٨٣٢							حصّة في نتائج شركات زميلة ومشروع مشترك
(٢٢,٩٧٨)							دخل آخر، بالصافي
							تكاليف تمويل
٥٣,١٦٥							الدخل قبل الزكاة والضريبة
(٥,٢٥٧)							زكاة وضريبة دخل
٤٧,٩٠٨							صافي دخل الفترة

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة سعودية مساهمة) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَّزة المُوحَّدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠١٨م

٠٩ المعلومات القطاعية (تتمة)

في ٣١ مارس ٢٠١٨ (ريال سعودي بالألوف)

المُوحَّدة	التعديلات والاستبعادات	قطاع الشركات		صناعة العزل	صناعة الحديد	صناعة المكيفات	
		إجمالي القطاعات	والخدمات الأخرى				
٥,٦٩٦,٨٥٧	(٤٣٣,٣٨٣)	٦,١٣٠,٢٤٠	٧٣٥,٢٢٧	٥٧٢,٨١٣	٢,٠٧٢,٥٥٣	٢,٧٤٩,٦٤٧	إجمالي الأصول
٣,٨١٥,٨٦٢	(٥٢٨,٣٩٤)	٤,٣٤٤,٢٥٦	٩٤٨,٣١١	٢٥٧,٨٨٤	١,٢٤٦,٩٧٨	١,٨٩١,٠٨٣	إجمالي المطلوبات
٨٠,٩٩٥	-	٨٠,٩٩٥	٥١,٢٢٥	-	-	٢٩,٧٧٠	أخرى: استثمار في شركات زميلة ومشروع مشترك
١٢,٩٣٩	-	١٢,٩٣٩	٤٨٢	٢,٣١٣	٦,٨٧٠	٣,٢٧٤	المصاريف الرأسمالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (ريال سعودي بالألوف)

المُوحَّدة	التعديلات والاستبعادات	قطاع الشركات		صناعة العزل	صناعة الحديد	صناعة المكيفات	
		إجمالي القطاعات	والخدمات الأخرى				
٥,٦٨١,٧٢٣	(٤٢٦,٩٤٣)	٦,١٠٨,٦٦٦	٧٦٦,٤٣٩	٥٥٨,٠٩٨	٢,٠٠٦,٢٣٥	٢,٧٧٧,٨٩٤	إجمالي الأصول
٣,٨٠٥,٣٤٣	(٥٢٥,٠١٣)	٤,٣٣٠,٣٥٦	٩٦٠,٣٤١	٢٤٤,٩٣٥	١,١٩١,٨٨٨	١,٩٣٣,١٩٢	إجمالي المطلوبات
٨٠,٧٧٣	-	٨٠,٧٧٣	٥١,٢٤٥	-	-	٢٩,٥٢٨	أخرى: استثمار في شركات زميلة ومشروع مشترك
٩٠,٣٠٧	-	٩٠,٣٠٧	٥,٦١٤	٢٣,٢١٨	٤٠,٦٣٣	٢٠,٨٤٢	المصاريف الرأسمالية

تُحدَف الإيرادات فيما بين القطاعات عند توحيد القوائم المالية، وتُظَهَر في عمود "تعديلات واستبعادات". وتعتبر جميع التعديلات والاستبعادات الأخرى جزءاً من التسويات التفصيلية المعروضة أدناه. وتتألف المصاريف الرأسمالية من إضافات على الممتلكات والمصانع والمعدات والأصول غير الملموسة.

٠٩. المعلومات القطاعية (تتمة)

المعلومات الجغرافية

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس			
٢٠١٧	٢٠١٨		
ريال سعودي بالألف	ريال سعودي بالألف		
٧٩٧,١٧٠	٧٣٦,٤٥٥	الإيرادات من العملاء الخارجيين:	
١٥٢,١١٦	١٥٥,٩٤٩	المملكة العربية السعودية	
٤٨,٦٥٣	٧٧,٥٩٢	الدول الآسيوية الأخرى	
٩٩٧,٩٣٩	٩٦٩,٩٩٦	أفريقيا	
		الأصول التشغيلية غير المتداولة:	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	المملكة العربية السعودية	
ريال سعودي بالألف	ريال سعودي بالألف	الدول الآسيوية الأخرى	
٩٠٨,٩٦٧	٨٩٣,٨٨٠	أفريقيا	
١٠٨,٤٩٦	١٠٥,٥٦٩		
٧٨,٠٠٠	٧٧,٣٤٧		
١,٠٩٥,٤٦٣	١,٠٧٦,٧٩٦		

ولهذا الغرض، تتألف الأصول غير المتداولة من الممتلكات والمصانع والمعدات والأصول غير الملموسة الأخرى.

٠١٠. القيم العادلة للأدوات المالية

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

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

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

٠١١. الأحداث اللاحقة

من وجهة نظر الإدارة، لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة أخرى منذ الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م قد يكون لها تأثير هام على المركز المالي للمجموعة الظاهر في هذه القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَّزة المُوحَّدة.

٠١٢. أرقام المقارنة

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