

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

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
وتقرير فحص المراجع المستقل

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة

القوائم المالية الأولية الموجزة المؤحّدة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

جدول المحتويات

الصفحة

١	تقرير الفحص للمراجع المستقل
٢	قائمة الدخل الأولية الموجزة المؤحّدة
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة المؤحّدة
٥-٤	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المؤحّدة
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة المؤحّدة
٨-٧	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة المؤحّدة
٢٢-٩	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة المؤحّدة

رقم التسجيل: ٤٥/١١/٣٢٣
رقم السجل التجاري: ٢٠٥١٠٥٨٧٩٢
هاتف: +٩٦٦ ١٣ ٨٤٩ ٩٥٠٠
فاكس: +٩٦٦ ١٣ ٨٨٢ ٠٠٨٧
alkhobar@sa.ey.com
www.ey.com/mena

شركة إرنست ويونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)
شركة تضامنية
مبنى فلور العربية - الدور الرابع
طريق الملك فهد
ص.ب ٣٧٩٥
الخبر ٣١٩٥٢
المملكة العربية السعودية
المركز الرئيس - الرياض

EY
نبيل عالمنا
أفضل للعمل

تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَّزة المُؤخَّدة إلى السادة المساهمين في شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية)

مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأُولِيَّة المُوجَّزة المُؤخَّدة المرفقة لشركة الزامل للاستثمار الصناعي ("الشركة") وشركاتها التابعة (المشار إليها معاً بـ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ وقائمة الدخل الأُولِيَّة المُوجَّزة المُؤخَّدة وقائمة الدخل الشامل الأُولِيَّة المُوجَّزة المُؤخَّدة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الأُولِيَّة المُوجَّزة المُؤخَّدة وقائمة التدفقات النقدية الأُولِيَّة المُوجَّزة المُؤخَّدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَّزة المُؤخَّدة وعرضها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد بالمملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَّزة المُؤخَّدة استناداً إلى أعمال فحصنا.

نطاق الفحص:

لقد أجرينا فحصنا وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأُولِيَّة المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يتكون فحص المعلومات المالية الأُولِيَّة من توجيه استفسارات بشكل رئيسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويُعدُّ 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 الوصول إلى تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة. لذا فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج:

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَّزة المُؤخَّدة المرفقة غير مُعدَّة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد بالمملكة العربية السعودية.

عن إرنست ويونغ



وليد غازي توفيق

محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٤٣٧

التاريخ: ١٣ ذو القعدة ١٤٣٩هـ

الموافق: ٢٦ يوليو ٢٠١٨م

الخبر

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
قائمة الدخل الأولية الموجزة المؤخدة
لفترتي الثلاثة أشهر والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاحات
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي (بالألوف) (غير مدققة)	ريال سعودي (بالألوف) (غير مدققة)	ريال سعودي (بالألوف) (غير مدققة)	ريال سعودي (بالألوف) (غير مدققة)	
العمليات المستمرة				
إيرادات				
مبيعات				
١,٦٤٥,٦٠٥	١,٦١٠,١٣٩	٨٧٥,٩٦٦	٨٥٣,٤٠٣	
٤٦٩,٢٤٩	٤١٢,٦٧٥	٢٤٥,٢٣٤	٢٠٣,٤٧٩	إيرادات عقود
٨,٥١٦	٨,٠٧٢	٤,٢٣١	٤,٠٠٨	إيرادات عقد إيجار تمويلي
<u>٢,١٢٣,٣٧٠</u>	<u>٢,٠٣٠,٨٨٦</u>	<u>١,١٢٥,٤٣١</u>	<u>١,٠٦٠,٨٩٠</u>	
تكاليف مباشرة				
تكلفة مبيعات				
(١,٣٠٠,٨٠٥)	(١,٣٧٣,٤٥١)	(٦٩٤,٨٤٥)	(٧٥٧,٩٤٥)	
(٣٧٨,٩٥٨)	(٣٢٤,١٧٠)	(١٩٣,١٦١)	(١٥٩,٧٣٣)	تكلفة عقود
<u>(١,٦٧٩,٧٦٣)</u>	<u>(١,٦٩٧,٦٢١)</u>	<u>(٨٨٨,٠٠٦)</u>	<u>(٩١٧,٦٧٨)</u>	
٤٤٣,٦٠٧	٣٣٣,٢٦٥	٢٣٧,٤٢٥	١٤٣,٢١٢	إجمالي الربح
مصاريف				
بيع وتوزيع				
(١٢١,٥٣٢)	(١١٠,٠٩٦)	(٧٢,٥٧١)	(٥٨,٤٨١)	
(١٩٢,٦٠٢)	(١٨٦,٨١٩)	(٩٩,٦٨٨)	(٩١,٧٤٦)	عمومية وإدارية
١٢٩,٤٧٣	٣٦,٣٠٠	٦٥,١٦٦	(٧,٠١٥)	(خسارة) إيرادات تشغيلية
١,٤٥٨	(٢١)	٤٥٤	(١٠)	حصة في نتائج شركات زميلة ومشروع مشترك
١٢,٣١٠	٥٤٢	١,٤٧٨	(٢٠٤)	إيرادات أخرى، بالصفافي
(٤٤,٦٠٩)	(٤٣,٦٥٩)	(٢١,٦٣١)	(٢٢,٨٨٥)	تكاليف تمويل
٩٨,٦٣٢	(٦,٨٣٨)	٤٥,٤٦٧	(٣٠,١١٤)	(الخسارة) الدخل قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل من العمليات المستمرة
(١١,٥٨٠)	(٩,٧١٣)	(٦,٣٢٣)	(٥,٥٧٩)	٤ زكاة وضريبة دخل
<u>٨٧,٠٥٢</u>	<u>(١٦,٥٥١)</u>	<u>٣٩,١٤٤</u>	<u>(٣٥,٦٩٣)</u>	(خسارة) دخل الفترة من العمليات المستمرة
عمليات متوقفة				
الخسارة بعد حساب الزكاة وضريبة الدخل للفترة من العمليات المتوقفة				
-	(١,٥٢٠)	-	(١,٥٢٠)	٥
<u>٨٧,٠٥٢</u>	<u>(١٨,٠٧١)</u>	<u>٣٩,١٤٤</u>	<u>(٣٧,٢١٣)</u>	صافي (خسارة) دخل الفترة
العائد لـ:				
المساهمين في الشركة الأم				
٧٨,٢٣٠	(٢٤,٢٠٠)	٣٦,٤٥٣	(٣٩,٧٦٨)	
٨,٨٢٢	٦,١٢٩	٢,٦٩١	٢,٥٥٥	حصص غير مسيطرة
<u>٨٧,٠٥٢</u>	<u>(١٨,٠٧١)</u>	<u>٣٩,١٤٤</u>	<u>(٣٧,٢١٣)</u>	
ربحية السهم:				
ربحية السهم الأساس والمخفف العائدة للمساهمين في الشركة الأم				
١,٣٠	(٠,٤٠)	٠,٦١	(٠,٦٦)	٦
ربحية السهم للعمليات المستمرة:				
ربحية السهم الأساس والمخفف العائدة للمساهمين في الشركة الأم				
١,٣٠	(٠,٣٨)	٠,٦١	(٠,٦٤)	٦

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة

قائمة الدخل الشامل الأؤلية المؤجزة المؤخدة

لفترتي الثلاثة أشهر والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

لفترتي الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترتي الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاحات
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي (بالألوف) (غير مدققة)	ريال سعودي (بالألوف) (غير مدققة)	ريال سعودي (بالألوف) (غير مدققة)	ريال سعودي (بالألوف) (غير مدققة)	
٨٧,٠٥٢	(١٨,٠٧١)	٣٩,١٤٤	(٣٧,٢١٣)	صافي (خسارة) دخل الفترة
الدخل الشامل الأخر				
دخل شامل آخر يتعين إعادة تصنيفه إلى دخل في الفترات اللاحقة:				
فروق تحويل من ترجمة عمليات أجنبية				
٣,٨٥٣	٣,٤٣٤	٦٢٦	٢,٠٩٠	
٣,٨٥٣	٣,٤٣٤	٦٢٦	٢,٠٩٠	صافي دخل شامل آخر يتعين إعادة تصنيفه إلى دخل في الفترات اللاحقة:
دخل شامل آخر لا يتعين إعادة تصنيفه إلى دخل في الفترات اللاحقة:				
٢,١٥٨	(١٤,٣٩٣)	١٥٨	(١٠,٠٠٤)	صافي الخسارة من أدوات حقوق الملكية حسب القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٢,١٥٨	(١٤,٣٩٣)	١٥٨	(١٠,٠٠٤)	صافي دخل شامل آخر لا يتعين إعادة تصنيفه إلى دخل في الفترات اللاحقة ١٢
٦,٠١١	(١٠,٩٥٩)	٧٨٤	(٧,٩١٤)	الدخل الشامل الأخر للفترة
٩٣,٠٦٣	(٢٩,٠٣٠)	٣٩,٩٢٨	(٤٥,١٢٧)	إجمالي الدخل الشامل
العائد لـ:				
٨٤,٢٤١	(٣٥,١٥٩)	٣٧,٢٣٧	(٤٧,٦٨٢)	المساهمين في الشركة الأم
٨,٨٢٢	٦,١٢٩	٢,٦٩١	٢,٥٥٥	حصص غير مسيطر
٩٣,٠٦٣	(٢٩,٠٣٠)	٣٩,٩٢٨	(٤٥,١٢٧)	

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
قائمة المركز المالي الأوليَّة المؤجزة المؤخدة (تتمة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي (بالألف) (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ ريال سعودي (بالألف) (غير مدققة)		حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
			رأس المال
			احتياطي نظامي
			أرباح مبقاة
			احتياطي ترجمة عملات أجنبية
			حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم
			حصص غير مسيطرة
			إجمالي حقوق الملكية
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	٧	المطلوبات غير المتداولة
١٨٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠		قروض لأجل
٩١٠,١٣٦	٨٠٣,١٤١		التزامات مزايا محددة للموظفين
(٢٥,٤٣٣)	(٢١,٩٩٩)		التزامات ضريبية مؤجلة
١,٦٦٤,٧٠٣	١,٥٦١,١٤٢		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٢١١,٦٧٧	٢١٤,٧٢٦		المطلوبات المتداولة
١,٨٧٦,٣٨٠	١,٧٧٥,٨٦٨		دائنون
٦٧,٢٥٥	٦٣,٠٤٠		مبالغ مستحقة الدفع ومخصصات
٢٩٤,٩٦٤	٢٨٤,٩٦٢		قروض قصيرة الأجل
٨,٣٦٦	٨,٧٨٠		جزء متداول من قروض لأجل
٣٧٠,٥٨٥	٣٥٦,٧٨٢		التزامات عقود
٣٦٥,٨٧٤	٥٠٢,٩٧٠		مخصص زكاة وضريبة دخل
٤٠٨,٠٠٩	٤٥٢,٢٧٨		إجمالي المطلوبات المتداولة
٢,٣٣١,٠٣٤	٢,٤٠٦,٥٩٢		إجمالي المطلوبات
٣٤,٦٦٩	٣٢,٤٠٠		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
٢٤٩,٥٢٣	٢٧٦,٧٣٣		
٤٥,٦٤٩	٣٨,٧٢٢	٤	
٣,٤٣٤,٧٥٨	٣,٧٠٩,٦٩٥		
٣,٨٠٥,٣٤٣	٤,٠٦٦,٤٧٧		
٥,٦٨١,٧٢٣	٥,٨٤٢,٣٤٥		

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة المؤخدة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

المتعلقة بالمساهمين في الشركة الأم

إجمالي حقوق الملكية	حصص غير مسيطرة	الإجمالي	احتياطي قيمة عائلة	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال
ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)				
١,٨٧٦,٣٨٠	٢١١,٦٧٧	١,٦٦٤,٧٠٣	-	(٢٥,٤٣٣)	٩١٠,١٣٦	١٨٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠
(١١,٤٨٢)	(٣,٠٨٠)	(٨,٤٠٢)	(١٠,٨٨٠)	-	٢,٤٧٨	-	-
١,٨٦٤,٨٩٨	٢٠٨,٥٩٧	١,٦٥٦,٣٠١	(١٠,٨٨٠)	(٢٥,٤٣٣)	٩١٢,٦١٤	١٨٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠
(١٨,٠٧١)	٦,١٢٩	(٢٤,٢٠٠)	-	-	(٢٤,٢٠٠)	-	-
(١٠,٩٥٩)	-	(١٠,٩٥٩)	١٠,٨٨٠	٣,٤٣٤	(٢٥,٢٧٢)	-	-
(٢٩,٠٣٠)	٦,١٢٩	(٢٥,١٥٩)	١٠,٨٨٠	٣,٤٣٤	(٤٩,٤٧٣)	-	-
(٦٠,٠٠٠)	-	(٦٠,٠٠٠)	-	-	(٦٠,٠٠٠)	-	-
١,٧٧٥,٨٦٨	٢١٤,٧٢٦	١,٥٦١,١٤٢	-	(٢١,٩٩٩)	٨٠٣,١٤١	١٨٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠
١,٩٠٦,٠٢٦	٢٢٥,٤٦٧	١,٦٨٠,٥٥٩	-	(٢٤,٧٢٦)	٨٠٥,٢٨٥	٣٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠
٨٧,٠٥٢	٨,٨٢٢	٧٨,٢٣٠	-	-	٧٨,٢٣٠	-	-
٦,٠١١	-	٦,٠١١	٢,١٥٨	٣,٨٥٣	-	-	-
٩٣,٠٦٣	٨,٨٢٢	٨٤,٢٤١	٢,١٥٨	٣,٨٥٣	٧٨,٢٣٠	-	-
-	-	-	-	-	١٢٠,٠٠٠	(١٢٠,٠٠٠)	-
(٦٠,٠٠٠)	-	(٦٠,٠٠٠)	-	-	(٦٠,٠٠٠)	-	-
(٣,٥٠٩)	(٣,٥٠٩)	-	-	-	-	-	-
١,٩٣٥,٥٨٠	٢٣٠,٧٨٠	١,٧٠٤,٨٠٠	٢,١٥٨	(٢٠,٨٧٣)	٩٤٣,٥١٥	١٨٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ (مفتق)
تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) (إيضاح ٢)
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ (بعد التعديل)

صافي دخل الفترة
الدخل الشامل الآخر (إيضاح ١٢)
إجمالي الدخل الشامل

توزيعات أرباح (إيضاح ١٠)
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدقق)

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ (مفتق)

صافي دخل الفترة
دخل شامل آخر
إجمالي الدخل الشامل

تحويلات
توزيعات أرباح
توزيعات أرباح مدفوعة إلى حصص غير مسيطرة
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدقق)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة المؤخدة.

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة المؤجدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي (بالآلوف) (غير مدققة)	ريال سعودي (بالآلوف) (غير مدققة)	
٩٨,٦٣٢	(٦,٨٣٨)	النشاطات التشغيلية
-	(١,٥٢٠)	(الخسارة) الدخل قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل من العمليات المستمرة
٩٨,٦٣٢	(٨,٣٥٨)	الخسارة من العمليات المتوقعة قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
		(الخسارة) الدخل قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
		تعديلات لتسوية الدخل قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل مع صافي التدفقات النقدية:
٦٨,٨٧٦	٦٢,١٨٣	استهلاك
٤١١	٣٧٧	إطفاء أصول غير ملموسة أخرى
(٧,٩٩٤)	(١٠,٠٠٢)	التزامات مزايا محددة للموظفين
٤٤,٦٠٩	٤٣,٦٥٩	تكاليف تمويل
٥٧	(١٠٠)	(ربح) خسارة من استبعاد ممتلكات ومصانع ومعدات
(١,٤٥٨)	٢١	حصة في نتائج شركات زميلة ومشروع مشترك
-	١,٥٢٠	خسارة من أصول محتفظ بها بغرض البيع
٢٠٣,١٣٣	٨٩,٣٠٠	تعديلات رأس المال العامل:
٧٧,٥٠٥	(١٥٨,٧٤٠)	مخزون
(٨٩,٠٧٥)	(٤١,٦٠٦)	مدينون
(٣٧,٨٥٩)	(٦٩,٣٤٠)	دفعات مقدمة ومدينون آخرون ومبالغ مدفوعة مقدماً
(٧٦,٥٠٠)	(٣٠,١٤٧)	أصول عقود
١٠,٢٧٢	١٠,٧١٧	صافي استثمار في عقد إيجار تمويلي
٦٦,٤٧٩	١٣٧,٠٩٦	داننون
(٤٤,٠٤٣)	٤٤,٢٦٩	مبالغ مستحقة الدفع ومخصصات
(٥٣,٩٠٨)	٢٧,٢١٠	التزامات عقود
٥٦,٠٠٤	٨,٧٥٩	النقدية من العمليات
(٤٤,٦٠٩)	(٤٣,٦٥٩)	تكاليف تمويل مدفوعة
(١٨,٩٠١)	(١٦,٢٠٧)	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(٧,٥٠٦)	(٥١,١٠٧)	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات التشغيلية
يتبع		

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة المؤجزة المؤجدة (تنمة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠١٧	٢٠١٨
ريال سعودي (بالآلوف) (غير مدققة)	ريال سعودي (بالآلوف) (غير مدققة)
(٥٥,٣١٧)	(٢٠,٨٦٠)
٣٨٤	٨١٩
(٥٤,٩٣٣)	(٢٠,٠٤١)
١٠١,٠٨٧	٧٥,٥٥٨
(٦١,٣٥٣)	(٦,٤٨٤)
(٦٠,٠٠٠)	(٦٠,٠٠٠)
(٣,٥٠٩)	-
(٢٣,٧٧٥)	٩,٠٧٤
(٨٦,٢١٤)	(٦٢,٠٧٤)
٢٧٢,٣٩٣	٢١٥,٥٢٤
(٢,٥٦٥)	٥,١٥٠
١٨٣,٦١٤	١٥٨,٦٠٠

النشاطات الاستثمارية
شراء ممتلكات ومصانع ومعدات
مُحصّل من استبعاد ممتلكات ومصانع ومعدات
صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية

النشاطات التمويلية
صافي الحركة في قروض قصيرة الأجل
صافي الحركة في قروض لأجل
توزيعات أرباح مدفوعة
توزيعات أرباح مدفوعة إلى حصص غير مسيطرة
صافي النقدية من (المستخدمة في) النشاطات التمويلية
النقص في النقد وما في حكمه
النقد وما في حكمه في بداية الفترة
الحركة في احتياطي ترجمة عملات أجنبية، بالصافي
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
معاملات غير نقدية:

مبالغ مستحقة القبض مقابل استبعاد أدوات حقوق الملكية حسب القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

-	١٦,٤٨٧
-	٧,٥١٥
-	٣,٩٦٧
١,٥٥٢	(١,٠٢٩)
٢,١٥٨	-
٤,٨٢٢	(٧٠٨)
٤٤	٢١

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
تغيرات في القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية حسب القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
فروق تحويل ناتجة من ممتلكات ومصانع ومعدات
فروق تحويل من ضرائب دخل وضرائب مؤجلة

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المُوجَّزة المُوحَّدة
في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٠١ معلومات حول الشركة

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

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

لدى الشركة استثمار في الشركات التابعة التالية:

نسبة الملكية الفعلية		
٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
%١٠٠	%١٠٠	شركة الزامل للحديد القابضة - المملكة العربية السعودية
%١٠٠	%١٠٠	- شركة الزامل للمباني الحديدية سابقة الهندسة المحدودة - المملكة العربية السعودية
%١٠٠	%١٠٠	- شركة الزامل للإنشائية للهياكل الفولاذية المحدودة - المملكة العربية السعودية
%١٠٠	%١٠٠	- شركة الزامل للأبراج والجفننة 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	%١٠٠	- شركة التركيبات المعدنية والمقاولات - جمهورية مصر العربية
%١٠٠	%١٠٠	شركة الزامل للمكيفات القابضة المحدودة - المملكة العربية السعودية
%١٠٠	%١٠٠	- شركة الزامل للمكيفات والأجهزة المنزلية المحدودة - المملكة العربية السعودية
%١٠٠	%١٠٠	- شركة الزامل للمكيفات المركزية المحدودة - المملكة العربية السعودية
%١٠٠	%١٠٠	- شركة الزامل لخدمات التكييف والتبريد المحدودة - المملكة العربية السعودية
%١٠٠	%١٠٠	- شركة اختبار المحدودة - المملكة العربية السعودية
%١٠٠	%١٠٠	- الشركة الشرقية للتبريد المركزي المحدودة - المملكة العربية السعودية
%١٠٠	%١٠٠	- شركة الزامل لخدمات الطاقة المحدودة - المملكة العربية السعودية
%١٠٠	%١٠٠	- شركة الزامل لخدمات التكييف والتبريد المحدودة - البحرين
%١٠٠	%١٠٠	شركة الزامل للمباني الحديدية - جمهورية مصر العربية
%١٠٠	%١٠٠	الزامل سنثيل بلدنجز (شنغهاي) كومباني ليمتد - الصين
%١٠٠	%١٠٠	كولينج يوروب هولدنجز جي إم بي إتش - النمسا
%١٠٠	%١٠٠	زامل سنثيل بيلدنجز إنديا برايفت ليمتد - الهند
%١٠٠	%١٠٠	زامل سنثيل إنجينيرنغ 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 للهياكل الفولاذية - جمهورية مصر العربية
%١٠٠	%١٠٠	زامل كونستركشن إنديا برايفت ليمتد - الهند
%١٠٠	%١٠٠	زامل إنفورميشن تكنولوجي جلوبال برايفت ليمتد - الهند
%١٠٠	%١٠٠	معهد الزامل العالي للتدريب الصناعي - المملكة العربية السعودية
%١٠٠	%١٠٠	شركة العزل الثانية المحدودة - المملكة العربية السعودية
%١٠٠	%١٠٠	شركة الزامل إيركوندشنز إنديا برايفت ليمتد - الهند
%١٠٠	%١٠٠	شركة الطاقة المركزية السعودية المحدودة - المملكة العربية السعودية
%١٠٠	%١٠٠	شركة الزامل إندستريال إنفيستمننت إيشا بي تي إي ليمتد - سنغافورة
%٩٢,٢٧	%٩٢,٢٧	زامل سنثيل بيلدنجز فيتنام ليمتد كومباني - فيتنام
%٥١	%٥١	مجموعة العزل الخليجية - المملكة العربية السعودية
%٥١	%٥١	المصنع السعودي لعزل الأنابيب المحدودة - المملكة العربية السعودية
%٥٠	%٥٠	شركة الزامل هدسون المحدودة - المملكة العربية السعودية
%٥٠	%٥٠	شركة بتروكيم الزامل المحدودة - المملكة العربية السعودية

٠١ معلومات حول الشركة (تتمة)

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

بناءً على قرار مجلس الإدارة، اعتمد إصدار القوائم المالية الأولية المُوجزة المُوحدة الخاصة بالمجموعة كما في ٣٠ يوليو ٢٠١٨ بتاريخ ١٣ ذي القعدة ١٤٣٨هـ (الموافق ٢٦ يوليو ٢٠١٨م).

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة

أساس الإعداد

أعدت هذه القوائم المالية الأولية المُوجزة المُوحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمدة بالمملكة العربية السعودية. لا تتضمن القوائم المالية الأولية المُوجزة المُوحدة جميع المعلومات والإفصاحات اللازمة في القوائم المالية السنوية، لذا يجب أن تقرأ جنباً إلى جنب مع القوائم المالية المُوحدة السنوية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج عمليات الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ لا تمثل بالضرورة مؤشراً لنتائج عمليات السنة التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

وتُعد هذه القوائم المالية الأولية المُوجزة المُوحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء إعادة قياس أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، على أساس الاستحقاق المحاسبي. وفيما يتعلق بمزايا الموظفين ومزايا ما بعد التوظيف الأخرى، تُستخدم حسابات القيمة الحالية الاكتوارية.

وتُعرض هذه القوائم المالية الأولية المُوجزة المُوحدة بالريال السعودي، الذي هو أيضاً العملة الوظيفية المستخدمة لدى المجموعة. وتُقرَّب كافة القيم إلى أقرب قيمة بالألوف ما لم يُذكر خلاف ذلك.

التغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية المُوجزة المُوحدة تتماشى مع تلك السياسات المتبعة في إعداد القوائم المالية المُوحدة السنوية للمجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨. ولم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر أُصدِر ولم يصبح سارياً المفعول حتى الآن.

وتطبق المجموعة للمرة الأولى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية". ووفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤)، فقد أُفصِح عن طبيعة هذه التغيرات وتأثيرها أدناه.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) المعنى بالإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

يلغي المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) معيار المحاسبة الدولي رقم (١١) "عقود الإنشاء" ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) "الإيرادات والتفسيرات ذات الصلة" ويُطبق على جميع الإيرادات الناشئة عن العقود المبرمة مع العملاء، ما لم تكن هذه العقود ضمن نطاق المعايير الأخرى. ويضع المعيار الجديد نموذجاً مكوناً 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.

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

التغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) المعنى بالإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء (تتمة)

ويُلزم المعيار المنشآت باستخدام الحكم المحاسبي بمراعاة جميع الحقائق والظروف ذات العلاقة عند تطبيق كل خطوة من النموذج على العقود المبرمة مع عملائها. ويُحدّد المعيار طريقة المحاسبة عن التكاليف الإضافية للحصول على عقد والتكاليف التي تتعلق مباشرة بالوفاء بالعقد.

وقد اختارت المجموعة طريقة التطبيق بأثر رجعي مُعدّل، وطبقت المعيار بأثر رجعي فقط على الفترة الحالية الأحدث المعروضة في القوائم المالية. واعترفت المجموعة بالتأثير التراكمي لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) تطبيقاً مبدئياً كتعديل على الرصيد الافتتاحي للأرباح المبقاة كما بتاريخ التطبيق المبدئي (أي ١ يناير ٢٠١٨) المسموح به وفقاً للمعيار. وعليه فإنّ المعلومات المعروضة للفترة المقابلة السابقة لم يُجرَ تعديلها.

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

(أ) مبيعات البضائع

تتضمّن عادة عقود المجموعة المبرمة مع العملاء، بغرض بيع بضائعها، التزام تنفيذ واحد. وقد خُصّصت المجموعة إلى أنه يجب الاعتراف بالإيرادات من بيع البضائع في النقطة الزمنية التي تُحوّل عندها السيطرة على الأصل إلى العميل، وذلك عادة عند تسليم البضائع. وبناءً على ذلك، لم يكن لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) أي تأثير على توقيت الاعتراف بالإيرادات ومبلغ الإيرادات المعترف به.

وبصفة عامة، فإنّ العقود من بيع البضائع لا تمنح العملاء حقاً في الرجوع أو خصومات الكمية. وعليه فإنّ تطبيق القيد على العوض المتغيّر 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، فإنّ معظم الضمانات تُعدّ ضمانات مؤكّدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥)، التي تجري المجموعة المحاسبة عنها وفقاً 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 أيضاً خدمات التركيب كجزء من عقودها طويلة الأجل مع العملاء فيما يتعلق بالمشاريع الميكانيكية والكهربائية والتكييف المركزي. وتُباع هذه الخدمات إمّا على حدة أو كحزمة خدمات مع العقود طويلة الأجل المبرمة مع العملاء. ويمكن الحصول على خدمات التركيب من مقدمي خدمة آخرين، وهي لا تصنّف مكيفات الهواء والمعدات الكهربائية الأخرى حسب الطلب بصورة جوهرية أو تجري تعديلاً جوهرياً عليها.

وقبل تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥)، كانت تحاسب المجموعة عن خدمات المعدات والتركيب كتوريدات مستقلة ضمن حزمة المبيعات المجمعة، وكانت تعترف بالإيرادات بناءً على المبالغ المفوترة.

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

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة المؤجدة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

التغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) المعنى بالإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء (تتمة)

وقد أجرت المجموعة إعادة توزيع لمبلغ العقد بناءً على أسعار البيع المستقلة النسبية لخدمات المعدات والتركيب؛ ما نشأ عنه تخفيض في المبلغ المخصص لخدمات التركيب. وبناءً على ذلك، فقد خفضت المجموعة أصول عقودها بتعديل مقابل على الأرباح المبقاة.

ووفقاً 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 تُورَد فيها المعدات.

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

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

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) المعنى بالأدوات 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 ٢٠١٨ أو بعد ذلك التاريخ، حيث يُجمَع الثلاثة جوانب كافة المتعلقة بالمحاسبة عن الأدوات المالية: التصنيف والقياس والانخفاض في القيمة ومحاسبة التحوط.

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

(أ) التصنيف والقياس

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

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 المُسَدَّد (معيار المدفوعات الحصرية لأصل المبلغ والفائدة).

وكما بتاريخ التحول 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 الخاصة بالمجموعة:

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة المؤجدة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

التغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) المعنى بالأدوات المالية: (تتمة)

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. وتتضمن هذه الفئة الحسابات التجارية المدينة والحسابات المدينة الأخرى الخاصة بالمجموعة.

- 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 اختياراً نهائياً بأن تصنفها على ذلك النحو عند الاعتراف المبدئي أو التحول. وقد صنفت المجموعة أدوات حقوق ملكيتها غير المدرجة 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)، صنفت أدوات الحقوق الملكية غير المدرجة 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) المسجلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مقابل أدوات حقوق ملكيتها المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إلى احتياطي القيمة العادلة من الأرباح المبقاة كما في ١ يناير ٢٠١٨.

١ يناير ٢٠١٨	تعديلات	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
ريال سعودي (بالألوف) (معدلة)	ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)

(١٠,٨٨٠)

(١٠,٨٨٠)

-

احتياطي قيمة عادلة

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

وتظل طريقة المحاسبة عن المطلوبات المالية للمجموعة إلى حد كبير هي نفس طريقة المحاسبة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩). وعليه فإن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) لم يكن له تأثير جوهري على السياسات المحاسبية للمجموعة المتعلقة بالمطلوبات المالية.

(ب) انخفاض في القيمة

أدى تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) إلى تغيير جوهري في طريقة محاسبة المجموعة عن الخسائر الناشئة عن الانخفاض في قيمة الأصول المالية باستبدال طريقة الخسائر الائتمانية المتوقعة المستقبلية بطريقة الخسارة المتكبدة المتبعة في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩). ويلزم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) المجموعة أن تسجل مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لكافة القروض والأصول المالية المدينة الأخرى غير المسجلة 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 الحصول عليها. وعندئذٍ يُخصم العجز بما يقارب مُعدّل الفائدة الفعلي الأصلي للأصل.

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المُوجزة المُوحدة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

0٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

التغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) المعني بالأدوات المالية: (تتمة)

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

وتنظر المجموعة في حالات التخلف عن سداد أصل مالي عندما ينقضي على موعد سداده التعاقدية ٣٦٠ يومًا. ومع ذلك، فإنّ المجموعة، في بعض الحالات، قد تعتبر أيضًا 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 المُسددة قبل أن تأخذ بعين الاعتبار أي تعزيرات 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 ٢٠١٨.

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي (بالألوف)	تعديلات ريال سعودي (بالألوف)	١ يناير ٢٠١٨ ريال سعودي (بالألوف) (معدلة)
١,٩٥١,٩٥٥	(٧,٥١٥)	١,٩٤٤,٤٤٠

مدينون

٣. التقديرات المحاسبية والأحكام والافتراضات الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأُوليّة المُوجزة المُوحدة للمجموعة من الإدارة استخدام التقديرات والأحكام والافتراضات التي قد تؤثر على المبالغ المفصح عنها من الإيرادات والمصاريف والأصول والمطلوبات والإفصاحات المرتبطة بها وإفصاحات الالتزامات المحتملة. وقد ينشأ عن عدم التيقن حيال 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. ويُعترف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يُعدّل فيها التقدير وفي أي فترات مستقبلية تتأثر بهذه التعديلات.

وقد كانت التعديلات الهامة التي أجرتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد بشأن التقديرات المحاسبية هي ذاتها كما هي مُبيّنة في القوائم المالية المُوحدة السنوية الأخيرة، باستثناء التعديلات الجوهرية الجديدة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد بشأن التقديرات المحاسبية فيما يتعلق بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) كما هو مُبيّن في الإيضاح (٢) أعلاه.

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المُوجَّزة المُوحَّدة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٥٤ زكاة وضريبة دخل

أ) زكاة

أُحتسب 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").

أُتفق مع الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") على الربوط الزكوية الخاصة بالشركة وشركاتها التابعة السعودية المملوكة لها بالكامل ككل حتى عام ٢٠١٣. وقد قُدِّمت الإقرارات الزكوية عن الأعوام ٢٠١٤ و ٢٠١٥ و ٢٠١٦ و ٢٠١٧ إلى الهيئة. غير أن الهيئة لم تصدر الربوط عنها حتى الآن. وتخضع الأنظمة الزكوية في المملكة العربية السعودية لتفسيرات متباينة؛ وقد تختلف الربوط التي تصدرها الهيئة عن الإقرارات المقدمة من الشركة.

ب) ضريبة دخل

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

ج) ضريبة مؤجلة

سُجِّلت المجموعة خلال الفترة صافي مصروف ضريبة مؤجلة بقيمة ٣٣٥ ألف ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٧: صافي منافع ضريبية مؤجلة بقيمة ٢٩ ألف ريال سعودي).

٥٥ أصول محتفظ بها بغرض البيع

أُظهِرَ استثمار المجموعة في شركة جيوسليما إس. آر. إل. - إيطاليا (شركة زميلة) في قطاع المكيفات كأصول محتفظ بها بغرض البيع بعد التزام إدارة المجموعة بخطة بيع حصتها في الشركة المستثمر فيها. وقد قُرِّرَت الإدارة العليا ببيع الاستثمار، ويُتوقَّع أن تتم عملية البيع بنهاية هذا العام.

اعترف في قائمة الدخل الأولية المُوجَّزة المُوحَّدة بخسارة قدرها ١,٥٢٠ ألف ريال سعودي عند إعادة قياس الاستبعاد بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع، أيهما أقل.

بلغ الدخل المتراكم المُدرَج ضمن الدخل الشامل الأخر المتعلق بالأصول المحتفظ بها بغرض البيع ما قيمته ١,٢٤١ ألف ريال سعودي في ٣٠ يونيو ٢٠١٨.

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة المؤخدة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٠٦ ربحية السهم

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

فترة الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)	
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨
صافي (خسارة) دخل الفترة العائد للمساهمين في الشركة الأم (ريال سعودي بالألوف)			
٧٨,٢٣٠	(٢٢,٦٨٠)	٣٦,٤٥٣	(٣٨,٢٤٨)
-	(١,٥٢٠)	-	(١,٥٢٠)
٧٨,٢٣٠	(٢٤,٢٠٠)	٣٦,٤٥٣	(٣٩,٧٦٨)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (بالألوف)			
٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠
١,٣٠	(٠,٤٠)	٠,٦١	(٠,٦٦)
ربحية السهم			
ربحية السهم الأساس والمخفف العائدة للمساهمين في الشركة الأم			
١,٣٠	(٠,٣٨)	٠,٦١	(٠,٦٤)
ربحية السهم للعمليات المستمرة			
ربحية السهم الأساس والمخفف العائدة للمساهمين في الشركة الأم			
-	(٠,٠٢)	-	(٠,٠٢)
ربحية السهم للعمليات المتوقفة			
ربحية السهم الأساس والمخفف العائدة للمساهمين في الشركة الأم			

٠٧ رأس المال

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

٠٨ التزامات محتملة

أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة، بالنيابة عنها، ضمانات حسن أداء و ضمانات سداد بقيمة ١,١٤٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ١,٠٩٧ مليون ريال سعودي).

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المؤجزة المؤخدة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٠٩ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تُمثّل الجهات ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين في المجموعة وأعضاء مجلس إدارتها وموظفي الإدارة الرئيسيين 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 مساهمة مغلقة سعودية)؛ وهي شركة مُسجّلة في مدينة الدمام بالمملكة العربية السعودية.

وتُجري المجموعة، خلال السياق العادي للأعمال، معاملات مع جهات متعددة ذات علاقة. فيما يلي المعاملات مع الجهات ذات العلاقة المدرجة في قائمة الدخل الأولية المؤجزة المؤخدة:

فترة الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)		طبيعة المعاملة	العلاقة واسم الجهة ذات العلاقة
٢٠١٧	٢٠١٨		
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)		
١,٣٢٢	٨٧٧	مبيعات	الشركة الأم الرئيسية المالكة
٣٢٥	١,٣٨٦	مشتريات	شركة مجموعة الزامل القابضة
٦,٥١٧	١,٧٨٥	مبيعات	مشروع مشترك شركة الشرق الأوسط لمكيفات الهواء المحدودة
٤٨,٠٠٢	٤,٦٨٨	مبيعات	جهات أخرى ذات علاقة
٢٤,٣١٠	١٠,١٢٠	مشتريات	

بلغ تعويض موظفي الإدارة الرئيسيين خلال الفترة ما مقداره ٣,٤٣٦ ألف ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٧: ٥,٨٥١ ألف ريال سعودي).

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

أُدرجت المبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ بقيمة ٦٣,٠٠٤ ألف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٦٥,٣٤١ ألف ريال سعودي) ضمن الحسابات المدينة في قائمة المركز المالي الأولية المؤجزة المؤخدة. أُدرجت المبالغ المستحقة إلى جهات ذات علاقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ بقيمة ٢٧,١٤٤ ألف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٨,١٧٣ ألف ريال سعودي) ضمن الحسابات الدائنة في قائمة المركز المالي الأولية المؤجزة المؤخدة.

٠١٠ توزيعات أرباح

اعتمدت الجمعية العامة السنوية بتاريخ ٨ رمضان ١٤٣٩هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٨م) دفع توزيعات أرباح نقدية ختامية مقترحة من مجلس الإدارة عن عام ٢٠١٧ بقيمة ١ ريال سعودي للسهم الواحد (بقيمة إجمالية قدرها ٦٠ مليون ريال سعودي). وقد دفعت توزيعات الأرباح بالكامل خلال الفترة الحالية.

المعلومات القطاعية

١١٠

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

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

لم يتم تجميع أي قطاعات تشغيلية لتشكيل القطاعات التشغيلية القابلة للافصاح. يراقب 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 الأولية الموجزة المُوحَّدة.

قطاعات الأعمال

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (بريال سعودي بالألوف)

مُوحَّدة	تعديلات واستبعادات	إجمالي القطاعات	قطاع الشركات والخدمات الأخرى	قطاع صناعة مواد عزل	قطاع صناعة الحديد	قطاع صناعة مكيفات الهواء	
٢,٠٣٠,٨٨٦	-	٢,٠٣٠,٨٨٦	٥,٦٩٥	١٤٣,٧٣٩	١,٠١٣,٠٥٥	٨٦٨,٣٩٧	إيرادات: عمل خارجي
-	(١١,٩١٢)	١١,٩١٢	٢,٦١٠	٩,٣٠٢	-	-	فيما بين القطاعات
٢,٠٣٠,٨٨٦	(١١,٩١٢)	٢,٠٤٢,٧٩٨	٨,٣٠٥	١٥٣,٠٤١	١,٠١٣,٠٥٥	٨٦٨,٣٩٧	إجمالي الإيرادات
١,٦١٠,١٣٩	(١١,٩١٢)	١,٦٢٢,٠٥١	٨,٣٠٥	١٥٣,٠٤١	٨٤٢,٦٤٥	٦١٨,٠٦٠	توقيت الاعتراف بالإيرادات: في مرحلة زمنية معينة
٤٢٠,٧٤٧	-	٤٢٠,٧٤٧	-	-	١٧٠,٤١٠	٢٥٠,٣٣٧	على مر الزمن
٢,٠٣٠,٨٨٦	(١١,٩١٢)	٢,٠٤٢,٧٩٨	٨,٣٠٥	١٥٣,٠٤١	١,٠١٣,٠٥٥	868,397	
٣٣٣,٢٦٥	٨٩١	٣٣٢,٣٧٤	٢,٢٣٦	٤٦,٦٨٤	١٥٤,٠٧٠	129,384	إجمالي الربح
٣٦,٣٠٠	٨٩١	٣٥,٤٠٩	(٤,١٨٥)	١٤,٦١١	١١,٤٤٢	١٣,٥٤١	إيرادات تشغيلية (خسارة تشغيلية)
(٢١)							إيرادات (مصاريف) غير موزعة: حصة في نتائج شركات زميلة ومشروع مشترك
٥٤٢							إيرادات أخرى، بالصافي
(٤٣,٦٥٩)							تكاليف تمويل
(٦,٨٣٨)							الخسارة قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل والعمليات المتوقعة
(٩,٧١٣)							زكاة وضريبة دخل
(١,٥٢٠)							عمليات متوقعة
(١٨,٠٧١)							صافي خسارة الفترة

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المُوجَّزة المُوحَّدة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٠١١ المعلومات القطاعية (تتمة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (ريال سعودي بالألوف)

مُوحَّدة	تعديلات واستبعادات	إجمالي القطاعات	قطاع الشركات والخدمات الأخرى	قطاع صناعة مواد عزل	قطاع صناعة الحديد	قطاع صناعة مكيفات الهواء	
٢,١٢٣,٣٧٠	-	٢,١٢٣,٣٧٠	٢,٣٢٧	١٥٣,٢٨٦	٩٩٤,٥١٣	٩٧٣,٢٤٤	إيرادات: عمل خارجي
-	(١٣,٥١٢)	١٣,٥١٢	٧,١٦٥	٦,٣٤٧	-	-	فيما بين القطاعات
٢,١٢٣,٣٧٠	(١٣,٥١٢)	٢,١٣٦,٨٨٢	٩,٤٩٢	١٥٩,٦٣٣	٩٩٤,٥١٣	٩٧٣,٢٤٤	إجمالي الإيرادات
١,٦٤٥,٦٠٥	(١٣,٥١٢)	١,٦٥٩,١١٧	٩,٤٩٢	١٥٩,٦٣٣	٧٦٦,٣٠٦	٧٢٣,٦٨٦	توقيت الاعتراف بالإيرادات: في مرحلة زمنية معينة
٤٧٧,٧٦٥	-	٤٧٧,٧٦٥	-	-	٢٢٨,٢٠٧	٢٤٩,٥٥٨	على مرّ الزمن
٢,١٢٣,٣٧٠	(١٣,٥١٢)	٢,١٣٦,٨٨٢	٩,٤٩٢	١٥٩,٦٣٣	٩٩٤,٥١٣	٩٧٣,٢٤٤	
٤٤٣,٦٠٧	-	٤٤٣,٦٠٧	٣,٤٥٢	٤٩,٨٠٧	٢٠٧,٧٧١	١٨٢,٥٧٧	إجمالي الربح
١٢٩,٤٧٣	-	١٢٩,٤٧٣	(١٠,٦٥٧)	١٨,٠٩٣	٦٢,٧٤٦	٥٩,٢٩١	إيرادات تشغيلية (خسارة تشغيلية)
١,٤٥٨							إيرادات (مصاريف) غير موزعة: حصة في نتائج شركات زميلة ومشروع مشترك
١٢,٣١٠							إيرادات أخرى، بالصافي
(٤٤,٦٠٩)							تكاليف تمويل
٩٨,٦٣٢							الدخل قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل والعمليات المتوقعة
(١١,٥٨٠)							زكاة وضريبة دخل
-							عمليات متوقعة
٨٧,٠٥٢							صافي دخل الفترة

في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (ريال سعودي بالألوف)

مُوحَّدة	تعديلات واستبعادات	إجمالي القطاعات	قطاع الشركات والخدمات الأخرى	قطاع صناعة مواد عزل	قطاع صناعة الحديد	قطاع صناعة مكيفات الهواء	
٥,٨٤٢,٣٤٥	(٤٧١,٩٦٦)	٦,٣١٤,٣١١	٧٩٢,٢٤٢	٥٦٣,٨٢٦	٢,١٢٠,٢٦٧	٢,٨٣٧,٩٧٦	إجمالي الأصول
٤,٠٦٦,٤٧٧	(٥٦١,٠١٩)	٤,٦٢٧,٤٩٦	١,٠١٣,٧٣٦	٢٤٤,٩٩٠	١,٣٣٣,٨٢٦	٢,٠٣٤,٩٤٤	إجمالي المطلوبات
٦٤,٦٧٨	-	٦٤,٦٧٨	٥١,٠٨١	-	-	١٣,٥٩٧	أخرى: استثمار في شركات زميلة ومشروع مشترك
١٣,٥٢٥	-	١٣,٥٢٥	-	-	-	١٣,٥٢٥	أصول محتفظ بها بغرض البيع
٢٠,٨٦٠	-	٢٠,٨٦٠	٤٧٦	٣,٥٩٩	١٣,٣٢٧	٣,٤٥٨	مصاريف رأسمالية

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة المؤخذة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

١١ المعلومات القطاعية (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (ريال سعودي بالألوف)

مؤخذة	تعديلات واستبعادات	إجمالي القطاعات	قطاع الشركات والخدمات الأخرى	قطاع صناعة مواد عزل	قطاع صناعة الحديد	قطاع صناعة مكيفات الهواء	إجمالي الأصول إجمالي المطلوبات
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	مصاريف رأسمالية

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

معلومات جغرافية

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	
١,٦٩٥,٥٣٩	١,٥٣٢,٩١٤	إيرادات من عملاء خارجيين: المملكة العربية السعودية الدول الآسيوية الأخرى أفريقيا
٣١٩,٣٧٠	٣٢٢,٥٨١	
١٠٨,٤٦١	١٧٥,٣٩١	
٢,١٢٣,٣٧٠	٢,٠٣٠,٨٨٦	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	
ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	
٩٠٨,٩٦٧	٨٧١,٩٣٤	أصول تشغيلية غير متداولة: المملكة العربية السعودية الدول الآسيوية الأخرى أفريقيا
١٠٨,٤٩٦	١٠٤,٢٠٤	
٧٨,٠٠٠	٧٦,١٩٨	
١,٠٩٥,٤٦٣	١,٠٥٢,٣٣٦	

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

٠١٢ القيم العادلة للأدوات المالية

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 (١) : الأسعار المُدرّجة (بدون تعديل) في سوق نشط لأصول ومطلوبات مماثلة
- المستوى (٢) : طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة
- المستوى (٣) : طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها غير قابلة للملاحظة.

وكما في تاريخ تقديم التقرير حول القوائم المالية، لم تكن هناك أصول أو مطلوبات تقع ضمن المستوى الأول أو الثاني أو الثالث باستثناء أدوات حقوق الملكية حسب القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي تُمثّل الأسهم غير المُدرّجة في السوق المالية وقد قُيِّمت باستخدام طريقة التقييم الخاصة بالمستوى (٣).

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

وفيما يلي مقارنة للقيم الدفترية والقيم العادلة لأدوات حقوق الملكية لدى المجموعة حسب القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

قياس القيم العادلة باستخدام			القيم العادلة	القيمة الدفترية	
المستوى (٣)	المستوى (٢)	المستوى (١)			
ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	٣٠ يونيو ٢٠١٨
-	-	-	-	٤٦,٥٨٦	استثمارات متاحة للبيع
-	-	-	-	٤٦,٥٨٦	بالتكلفة (انظر الملاحظة (أ) أدناه)
قياس القيم العادلة باستخدام			القيم العادلة	القيمة الدفترية	
المستوى (٣)	المستوى (٢)	المستوى (١)			
ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
-	-	-	-	٤٦,٥٨٦	استثمارات متاحة للبيع
٣٠,٨٨٠	-	-	٣٠,٨٨٠	٣٠,٨٨٠	بالتكلفة
٣٠,٨٨٠	-	-	٣٠,٨٨٠	٧٧,٤٦٦	بالقيمة العادلة

/ يُمثّل هذا الاستثمار حصة بنسبة ٢,١١% في شركة كنان الدولية للتطوير العقاري، وهي شركة غير مدرجة في السوق المالية ومسجلة بالمملكة العربية السعودية وتزاول النشاطات العقارية. والاستثمار مدرج بالتكلفة؛ حيث تعتبر التكلفة بمثابة القيمة العادلة في حال عدم وجود معلومات حول القيمة العادلة لهذا الاستثمار.

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة المؤخدة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٠١٢ القيم العادلة للأدوات المالية (تتمة)

تسوية قياسات القيمة العادلة المتكررة المصنفة ضمن المستوى (٣) من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة - الأسهم غير المدرجة في السوق المالية

ريال سعودي
(بالألف)

٨٨,٣٤٦
(١٠,٨٨٠)
٧٧,٤٦٦
(٣٠,٨٨٠)
٤٦,٥٨٦

كما في ١ يناير ٢٠١٧
إعادة قياس مُعْتَرَف بها في الدخل الشامل الأخر
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
مبيعات (انظر الملاحظة (ب) أدناه)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

ب. باعت المجموعة خلال الفترة حصتها غير المدرجة في السوق المالية بنسبة ٦١,١٩% في شركة بي إلي جي فوتوفولتيك ليمتد، وهي شركة غير مدرجة في السوق المالية ومسجلة بدولة الهند، وذلك مقابل ١٦,٤٨٧ ألف ريال سعودي. وبناء على ذلك، فقد أُعْتَرَف بخسارة قدرها ١٤,٣٩٣ ألف ريال سعودي في قائمة الدخل الشامل الأخر الأولية الموجزة المؤخدة، وحُوِّل احتياطي القيمة العادلة بمبلغ ١٠,٨٨٠ ألف ريال سعودي إلى الأرباح المبقة.

٠١٣ أحداث لاحقة

حسب وجهة نظر الإدارة، لم تكن هناك أحداث أخرى لاحقة هامة منذ الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، والتي قد يكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للمجموعة كما هو مبين في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة المؤخدة.

٠١٤ أرقام المقارنة

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