

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

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
وتقرير فحص المراجع المستقل

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة سعودية مساهمة) وشركاتها التابعة
القوائم المالية الأولية المُوَحَّدة المُوَجَّدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

الصفحة

جدول المحتويات

١	تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل
٢	قائمة الدخل الأولية المُوَحَّدة المُوَجَّدة
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية المُوَحَّدة المُوَجَّدة
٤	قائمة المركز المالي الأولية المُوَحَّدة المُوَجَّدة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية المُوَحَّدة المُوَجَّدة
٧-٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية المُوَحَّدة المُوَجَّدة
٢٠-٨	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المُوَحَّدة المُوَجَّدة

تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة إلى السادة المساهمين في شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة سعودية مساهمة)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة الزامل للاستثمار الصناعي ("الشركة") وشركاتها التابعة (المشار إليها معاً بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م وقائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة وقائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثي الشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إظهار نتيجة الفحص لهذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشتمل فحص القوائم المالية الأولية على توجيه استفسارات، بشكل أساسي إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص إلى حد كبير أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال مراجعة. وعليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

نتيجة الفحص

بناءً على فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.



عن إرنست ويونغ

وليد غازي توفيق

محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٤٣٧

الخبر: ٢٣ صفر ١٤٤٠ هـ

١ نوفمبر ٢٠١٨م

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة سعودية مساهمة) وشركاتها التابعة

قائمة الدخل الأولية المؤجدة المؤجزة

لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاحات
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي (بالألوف) (غير مُدققة)	ريال سعودي (بالألوف) (غير مُدققة)	ريال سعودي (بالألوف) (غير مُدققة)	ريال سعودي (بالألوف) (غير مُدققة)	
٢,٤٦٣,٣١٥	٢,٤٥١,٤٧٩	٨١٧,٧١٠	٨٤١,٣٤٠	
٦٧٠,٣٥٨	٦٤١,٥٦٦	٢٠١,١٠٩	٢٢٨,٨٩١	
١٢,٦٩٢	١٢,٠٢٢	٤,١٧٦	٣,٩٥٠	
٣,١٤٦,٣٦٥	٣,١٠٥,٠٦٧	١,٠٢٢,٩٩٥	١,٠٧٤,١٨١	
(١,٩٦٦,٤٩٢)	(٢,٠٩٧,٦١٩)	(٦٦٥,٦٨٧)	(٧٢٤,١٦٨)	
(٥٤١,٠٢٦)	(٥١٠,٨٢٨)	(١٦٢,٠٦٨)	(١٨٦,٦٥٨)	
(٢,٥٠٧,٥١٨)	(٢,٦٠٨,٤٤٧)	(٨٢٧,٧٥٥)	(٩١٠,٨٢٦)	
٦٣٨,٨٤٧	٤٩٦,٦٢٠	١٩٥,٢٤٠	١٦٣,٣٥٥	
(١٨٢,٠٥٥)	(١٧٢,٢٨٩)	(٦٠,٥٢٣)	(٦٢,١٩٣)	
(٢٨٦,٢٤١)	(٢٨١,٠٥٣)	(٩٣,٦٣٩)	(٩٤,١٨٤)	
١٧٠,٥٥١	٤٣,٢٧٨	٤١,٠٧٨	٦,٩٧٨	
١,٨٥٩	(٦١٦)	٤٠١	(٥٩٥)	
٢٠,١٤١	٢٥١	٧,٨٣١	(٢٩١)	
(٦٦,٧٣٠)	(٧٠,٣٦٩)	(٢٢,١٢١)	(٢٦,٧١٠)	
١٢٥,٨٢١	(٢٧,٤٥٦)	٢٧,١٨٩	(٢٠,٦١٨)	
(١٥,٠٤٢)	(١٣,٠٧٦)	(٣,٤٦٢)	(٣,٣٦٣)	٤
١١٠,٧٧٩	(٤٠,٥٣٢)	٢٣,٧٢٧	(٢٣,٩٨١)	
-	(٥٢٤)	-	٩٩٦	
١١٠,٧٧٩	(٤١,٠٥٦)	٢٣,٧٢٧	(٢٢,٩٨٥)	
١٠٠,١٦٦	(٤٦,٧٧٥)	٢١,٩٣٦	(٢٢,٥٧٥)	
١٠,٦١٣	٥,٧١٩	١,٧٩١	(٤١٠)	
١١٠,٧٧٩	(٤١,٠٥٦)	٢٣,٧٢٧	(٢٢,٩٨٥)	
١,٦٧	(٠,٧٨)	٠,٣٧	(٠,٣٨)	٦
١,٦٧	(٠,٧٧)	٠,٣٧	(٠,٤٠)	٦

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية المؤجدة المؤجزة.

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة سعودية مساهمة) وشركاتها التابعة

قائمة الدخل الشامل الأولية المؤجدة المؤجزة

لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاحات
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي (بالألوف) (غير مُدققة)	ريال سعودي (بالألوف) (غير مُدققة)	ريال سعودي (بالألوف) (غير مُدققة)	ريال سعودي (بالألوف) (غير مُدققة)	
١١٠,٧٧٩	(٤١,٠٥٦)	٢٣,٧٢٧	(٢٢,٩٨٥)	صافي (خسارة) / دخل الفترة
الدخل الشامل الآخر				
الدخل الشامل الآخر المُقرّر إعادة تصنيفه إلى دخل في الفترات اللاحقة:				
فروق تحويل من ترجمة عمليات أجنبية				
٣,٩٠٥	٥,٩١١	٥٢	٢,٤٧٧	صافي الدخل الشامل الآخر المُقرّر إعادة تصنيفه إلى دخل في الفترات اللاحقة
٣,٩٠٥	٥,٩١١	٥٢	٢,٤٧٧	
الدخل الشامل الآخر غير المُقرّر إعادة تصنيفه إلى دخل في الفترات اللاحقة:				
صافي (خسارة) ربح من أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر				
١,٧٢٣	(١٤,٣٩٣)	(٤٣٥)	-	١٢
١,٧٢٣	(١٤,٣٩٣)	(٤٣٥)	-	صافي الدخل الشامل الآخر غير المُقرّر إعادة تصنيفه إلى دخل في الفترات اللاحقة
٥,٦٢٨	(٨,٤٨٢)	(٣٨٣)	٢,٤٧٧	الدخل الشامل الآخر للفترة
١١٦,٤٠٧	(٤٩,٥٣٨)	٢٣,٣٤٤	(٢٠,٥٠٨)	إجمالي الدخل الشامل
العائد لـ:				
المساهمين في الشركة الأم				
١٠٥,٧٩٤	(٥٥,٢٥٧)	٢١,٥٥٣	(٢٠,٠٩٨)	حصص غير مُسيطر
١٠,٦١٣	٥,٧١٩	١,٧٩١	(٤١٠)	
١١٦,٤٠٧	(٤٩,٥٣٨)	٢٣,٣٤٤	(٢٠,٥٠٨)	

تُشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية المؤجدة المؤجزة.

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة سعودية مساهمة) وشركاتها التابعة

قائمة المركز المالي الأولية المؤجدة المؤجزة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي (بالألوف) (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ريال سعودي (بالألوف) (غير مدققة)	إيضاحات	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
١,٠٨٩,٨٨٨	١,٠٢٢,٩٧٨		ممتلكات ومصانع ومعدات
٥,٥٧٥	٤,٩٧٣		أصول غير ملموسة أخرى
٨٠,٧٧٣	٦٣,٥٩٥		استثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك
٧٧,٤٦٦	٤٦,٥٨٦	١٢	أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣٦٣,٢٨٣	٣٤٦,٤٢٣		صافي استثمارات في عقد إيجار تمويلي
٢١,١٢٦	٢١,١٢٦		شهرة
٦,٨٩٩	٦,٨٧٤		أصول ضريبية مؤجلة
<u>١,٦٤٥,٠١٠</u>	<u>١,٥١٢,٥٥٥</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١,٢٤٨,٥٥٧	١,٤١٦,٥٧٠		مخزون
١,٩٥١,٩٥٥	٢,٠٩٢,٢٨٠		مدينون
٢٣٧,٦٠٢	٣٢٣,٧٤٩		دفعات مُقدّمة ومدينون آخرون ومبالغ مدفوعة مقدّما
٣٦١,٤١٢	٣٨٨,١٥٠		أصول عقود
٢١,٦٦٣	٢٢,٣٦٢		جزء متداول من صافي استثمار في عقد إيجار تمويلي
٢١٥,٥٢٤	١٨٩,١٦٣		نقد وما في حكمه
<u>٤,٠٣٦,٧١٣</u>	<u>٤,٤٣٢,٢٧٤</u>		إجمالي الأصول المتداولة
<u><u>٥,٦٨١,٧٢٣</u></u>	<u><u>٥,٩٤٤,٨٢٩</u></u>		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	٧	رأس المال
١٨٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠		احتياطي نظامي
٩١٠,١٣٦	٧٨٠,٥٦٦		أرباح مبقاة
(٢٥,٤٣٣)	(٢١,١٥٩)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
<u>١,٦٦٤,٧٠٣</u>	<u>١,٥٣٩,٤٠٧</u>		حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم
٢١١,٦٧٧	٢١٣,١٨٩		الحصص غير المسيطرة
<u>١,٨٧٦,٣٨٠</u>	<u>١,٧٥٢,٥٩٦</u>		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٦٧,٢٥٥	٥٤,٨٣٣		قروض لأجل
٢٩٤,٩٦٤	٢٦٦,٧٧٨		التزامات مكافآت محددة لموظفين
٨,٣٦٦	٨,٨٤٧		التزامات ضريبية مؤجلة
<u>٣٧٠,٥٨٥</u>	<u>٣٣٠,٤٥٨</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٣٦٥,٨٧٤	٤١٢,٥٤٥		دائنون
٤٠٨,٠٠٩	٤٦٨,٤٤٦		مبالغ مُستحقة الدفع ومخصصات
٢,٣٣١,٠٣٤	٢,٥٧٤,٣٢٤		قروض قصيرة الأجل
٣٤,٦٦٩	٣٥,٣٠٠		جزء متداول من قروض لأجل
٢٤٩,٥٢٣	٣٣٠,٠١٠		مطلوبات عقود
٤٥,٦٤٩	٤١,١٥٠	٤	مخصص زكاة وضريبة دخل
<u>٣,٤٣٤,٧٥٨</u>	<u>٣,٨٦١,٧٧٥</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
<u>٣,٨٠٥,٣٤٣</u>	<u>٤,١٩٢,٢٣٣</u>		إجمالي المطلوبات
<u><u>٥,٦٨١,٧٢٣</u></u>	<u><u>٥,٩٤٤,٨٢٩</u></u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية المؤجدة المؤجزة.

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة سعودية مساهمة) وشركاتها التابعة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية المؤجدة المؤجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

العائدة للمساهمين في الشركة الأم							
إجمالي حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	الإجمالي	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية	الأرباح المبقاة	الاحتياطي النظامي	رأس المال
ريال سعودي بالألوف	ريال سعودي بالألوف	ريال سعودي بالألوف	ريال سعودي بالألوف	ريال سعودي بالألوف	ريال سعودي بالألوف	ريال سعودي بالألوف	ريال سعودي بالألوف
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
(٤١,٠٥٦)	٥,٧١٩	(٤٦,٧٧٥)	-	-	(٤٦,٧٧٥)	-	-
(٨,٤٨٢)	-	(٨,٤٨٢)	١٠,٨٨٠	٥,٩١١	(٢٥,٢٧٣)	-	-
(٤٩,٥٣٨)	٥,٧١٩	(٥٥,٢٥٧)	١٠,٨٨٠	٥,٩١١	(٧٢,٠٤٨)	-	-
(٦١,١٢٧)	(١,١٢٧)	(٦٠,٠٠٠)	-	-	(٦٠,٠٠٠)	-	-
(١,٦٣٧)	-	(١,٦٣٧)	-	(١,٦٣٧)	-	-	-
١,٧٥٢,٥٩٦	٢١٣,١٨٩	١,٥٣٩,٤٠٧	-	(٢١,١٥٩)	٧٨٠,٥٦٦	١٨٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠
١,٩٠٦,٠٢٦	٢٢٥,٤٦٧	١,٦٨٠,٥٥٩	-	(٢٤,٧٢٦)	٨٠٥,٢٨٥	٣٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠
١١٠,٧٧٩	١٠,٦١٣	١٠٠,١٦٦	-	-	١٠٠,١٦٦	-	-
٥,٦٢٨	-	٥,٦٢٨	١,٧٢٣	٣,٩٠٥	-	-	-
١١٦,٤٠٧	١٠,٦١٣	١٠٥,٧٩٤	١,٧٢٣	٣,٩٠٥	١٠٠,١٦٦	-	-
-	-	-	-	-	١٢٠,٠٠٠	(١٢٠,٠٠٠)	-
(١٢٠,٠٠٠)	-	(١٢٠,٠٠٠)	-	-	(١٢٠,٠٠٠)	-	-
(٣,٥٠٩)	(٣,٥٠٩)	-	-	-	-	-	-
١,٨٩٨,٩٢٤	٢٣٢,٥٧١	١,٦٦٦,٣٥٣	١,٧٢٣	(٢٠,٨٢١)	٩٠٥,٤٥١	١٨٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠

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

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

توزيعات أرباح (إيضاح ١٠)
إعادة تصنيف إلى دخل من بيع عمليات متوقفة (إيضاح ٥)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدقق)

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ (مدقق)

صافي دخل الفترة
الدخل الشامل الآخر
إجمالي الدخل الشامل

تحويل
توزيعات أرباح
توزيعات أرباح مدفوعة إلى حصص غير مسيطرة
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مدققة)

تُشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية المؤجدة المؤجزة.

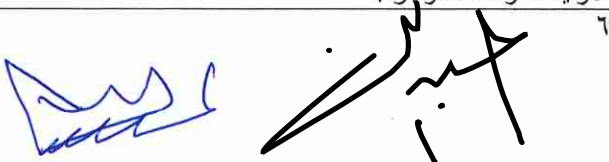
شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة سعودية مساهمة) وشركاتها التابعة

قائمة التدفقات النقدية الأولية المؤجدة المؤجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي (بالألف) (غير مُدقَّقة)	ريال سعودي (بالألف) (غير مُدقَّقة)	
١٢٥,٨٢١	(٢٧,٤٥٦)	النشاطات التشغيلية
-	(٥٢٤)	(الخسارة) الدخل قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل من العمليات المستمرة
١٢٥,٨٢١	(٢٧,٩٨٠)	الخسارة قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل من العمليات المتوقعة
		(الخسارة) الدخل قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
		التعديلات لتسوية الدخل قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل مع صافي التدفقات النقدية:
١٠٠,٨٣٦	٩١,٤٣٥	استهلاك
٦٦٣	٦٠٢	إطفاء أصول غير ملموسة أخرى
(١٦,٠٠٢)	(٢٨,١٨٦)	التزامات مكافآت محددة لموظفين
٦٦,٧٣٠	٧٠,٣٦٩	تكاليف تمويل
(١٦١)	(٨٤)	ربح من بيع ممتلكات ومصانع ومعدات
(١,٨٥٩)	٦١٦	حصة في نتائج شركات زميلة ومشروع مشترك
-	٥٢٤	خسارة من بيع عمليات متوقفة
٢٧٦,٠٢٨	١٠٧,٢٩٦	
		تعديلات رأس المال العامل:
٦٠,١٩٧	(١٦٨,٠١٣)	مخزون
(٩٠,٦٤٠)	(١٤٧,٨٤٠)	مدينون
(١٩,٤٣٧)	(٨٢,١٦٤)	دفعات مُقدَّمة ومدينون آخرون ومبالغ مدفوعة مقدماً
(٩٩,٠٥٥)	(٣٠,٧٠٥)	أصول عقود
١٥,٤٩٠	١٦,١٦١	صافي استثمار في عقد إيجار تمويلي
٥٤,٦٧٢	٤٦,٦٧١	دائنون
(٣٦,١١٠)	٦٠,٤٣٧	مبالغ مُستحقة الدفع ومخصصات
(٣,١٦٦)	٨٠,٤٨٧	مطلوبات عقود
١٥٧,٩٧٩	(١١٧,٦٧٠)	النقدية من العمليات
(٦٦,٧٣٠)	(٧٠,٣٦٩)	تكاليف تمويل مدفوعة
(١٩,٤٥٠)	(١٦,٩٩٤)	زكاة وضريبة دخل مدفوعتان
٧١,٧٩٩	(٢٠٥,٠٣٣)	صافي النقدية (المُستخدمة في) من النشاطات التشغيلية
		النشاطات الاستثمارية
-	١٣,٢٨٠	إيرادات متحصلة من بيع عمليات متوقفة
-	١٢,٥٠٤	إيرادات مُتحصلة من بيع أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٧٦,٨٧٣)	(٢٢,٥٣٣)	شراء ممتلكات ومصانع ومعدات
٤٩٤	١٥٥	إيرادات متحصلة من بيع ممتلكات ومصانع ومعدات
(٧٦,٣٧٩)	٣,٤٠٦	صافي النقدية (المُستخدمة في) النشاطات الاستثمارية
		النشاطات التمويلية
١٢٣,٠٨٣	٢٤٣,٢٩٠	صافي حركة في قروض قصيرة الأجل
(٧١,٢٤٨)	(١١,٧٩١)	صافي حركة في قروض لأجل
(١٢٠,٠٠٠)	(٦٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٣,٥٠٩)	(١,١٢٧)	توزيعات أرباح مدفوعة إلى حصص غير مُسيطر عليها
(٧١,٦٧٤)	١٧٠,٣٧٢	صافي النقدية (المُستخدمة في) النشاطات التمويلية
(٧٦,٢٥٤)	(٣١,٢٥٥)	النقص في النقد وما في حكمه
٢٧٢,٣٩٣	٢١٥,٥٢٤	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
(٢,٣٠٥)	٤,٨٩٤	حركة في احتياطي ترجمة عملات أجنبية، بالصافي
١٩٣,٨٣٤	١٨٩,١٦٣	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تُشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية المؤجدة المؤجزة.

٦



شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة سعودية مساهمة) وشركاتها التابعة
قائمة التدفقات النقدية الأولية المؤجدة المؤجزة (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠١٧	٢٠١٨
ريال سعودي (بالألف) (غير مُدققة)	ريال سعودي (بالألف) (غير مُدققة)
-	٣,٩٨٣
-	٧,٥١٥
-	٣,٩٦٧
١,٩٥٣	(١,١٢١)
١,٧٢٣	-
٤,١٦٣	٢,٠٦٣
٩٤	(١,٦٣٧)
	٧٥

معاملات غير نقدية:

مبالغ مُستحقة القبض مقابل أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
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 ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
فروق تحويل ناتجة من ممتلكات ومصانع ومعدات
إعادة تصنيف فرق تحويل من بيع عمليات متوقفة
فروق تحويل عملات أجنبية من ضرائب دخل وضرائب مؤجلة

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة سعودية مساهمة) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المؤجدة المؤجدة
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

٠١ معلومات عن الشركة

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

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

لدى الشركة استثمار في الشركات التابعة التالية:

نسبة الملكية الفعلية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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 - مصر
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 بلندنجز (شنغهاي) كومباني ليمتد - الصين
١٠٠%	١٠٠%	كولينج يوروب هولدنجز جي إم بي إتش - النمسا
١٠٠%	١٠٠%	زامل ستيل بيلدنجز إنديا برايفت ليمتد - الهند
١٠٠%	١٠٠%	زامل ستيل 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 للهيكل الفولاذية - جمهورية مصر العربية
١٠٠%	١٠٠%	زامل كونستركشن إنديا برايفت ليمتد - الهند
١٠٠%	١٠٠%	زامل إنفورميشن تكنولوجي جلوبال برايفت ليمتد - الهند
١٠٠%	١٠٠%	معهد الزامل العالي للتدريب الصناعي - المملكة العربية السعودية
١٠٠%	١٠٠%	شركة العزل الثانية المحدودة - المملكة العربية السعودية
١٠٠%	١٠٠%	شركة الزامل إيركوندنسرز إنديا برايفت ليمتد - الهند
١٠٠%	١٠٠%	شركة الطاقة المركزية السعودية المحدودة - المملكة العربية السعودية
١٠٠%	١٠٠%	زامل إنديستريال إنفيستمنت إيشا بي تي إي ليمتد - سنغافورة
٩٢,٢٧%	٩٢,٢٧%	زامل ستيل بيلدنجز فينتام كومباني ليمتد - فينتام
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)

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

اعتمدت القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م للإصدار وفقاً لقرار مجلس الإدارة بتاريخ ١ نوفمبر ٢٠١٨م (الموافق ٢٣ صفر ١٤٤٠هـ).

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة

أساس الإعداد

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد بالمملكة العربية السعودية. ولا تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة كافة المعلومات والإفصاحات اللازمة في القوائم المالية السنوية، وينبغي قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م. بالإضافة إلى أن نتائج عمليات الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م لا تمثل بالضرورة مؤشراً للدلالة على نتائج عمليات السنة التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

وتُعَدُّ هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة 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.

وتُعَرَضُ هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي، الذي يمثل أيضاً العملة الوظيفية للمجموعة. وتُقَرَّبُ كافة القيم إلى أقرب قيمة بالألوف، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

التغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة

تتفق السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد القوائم الأولية الموحدة الموجزة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨م. ولم تنفذ المجموعة التطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صدر، لكنّه لم يدخل حيز التنفيذ بعد.

تطبّق المجموعة للمرة الأولى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية". ووفقاً 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 نطاق معايير أخرى. ويضع المعيار الجديد نموذجاً مكوّناً 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.

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

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

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

وتحقق المجموعة إيراداتها من بيع البضائع وتقديم الخدمات والعقود الطويلة الأجل. وتُباع البضائع والخدمات كل على حدة بموجب عقود محددة مستقلة مبرمة مع عملاء ومعا 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 توقيت 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 تُعد ضمانات مؤكدة وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي رقم (١٥)، التي تجري المجموعة المحاسبة عنها وفقا 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 جوهريّة أو تجري تعديلا جوهريا 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)، قُدرت 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 بالآلوف (مُدَّلة)	التعديلات ريال سعودي بالآلوف	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي بالآلوف	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":

يَجُلُّ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) محلَّ معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩): التصنيف والقياس فيما يتعلق بالفترة السنوية التي تبدأ في تاريخ ١ يناير ٢٠١٨ م 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، بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، مبدئيًا أصلًا ماليًا بقيمته العادلة زائدًا، في حالة عدم تسجيله 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 المُسدَّد (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 مسجَّلة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. وفيما يلي التصنيف والقياس الجديان للأصول المالية 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 تشتمل 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 التحول. وقد صُنِّفت المجموعة أدوات حقوق ملكيتها غير المُدرَّجة 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)، صُنِّفت أدوات حقوق الملكية غير المُدرَّجة 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) المُسجَّلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م مقابل أدوات حقوق ملكيتها المُسجَّلة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إلى احتياطي القيمة العادلة من الأرباح المبقة كما في ١ يناير ٢٠١٨ م.

١ يناير	٣١ ديسمبر	
٢٠١٨	٢٠١٧	التعديلات
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
بالألوف	بالألوف	بالألوف
(فدّالة)		
(١٠,٨٨٠)	(١٠,٨٨٠)	-

احتياطي القيمة العادلة

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

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

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

التغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

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

(ب) الانخفاض في القيمة

نشأ عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) 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). ويُلزم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) المجموعة أن تُسجّل مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لكافة القروض والأصول المالية المدينة الأخرى غير المُسجّلة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة.

وُحْتَسَب الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع مجموعة قبضها، وعندئذٍ يُخصم العجز بما يقارب مُعدّل الفائدة الفعلي الأصلي للأصل.

وفيما يتعلق بأصول العقود والحسابات التجارية المدينة والحسابات المدينة الأخرى، فقد طُبِّقت 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، ويُعدّل حسب العناصر المتوقعة المُحدّدة للمدينين والبيئة الاقتصادية.

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

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 م.

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

مدينون

٠٣ التقديرات والأحكام والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة 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. ويُعرّف 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 ومصادرها الرئيسية لعدم التيقن حيال التقدير ذاتها كما هي مُبيّنة في القوائم المالية الموحدة السنة الأخيرة، باستثناء التعديلات الجوهرية الجديدة والمصادر الرئيسية لعدم التيقن حيال التقدير 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 سعودية مساهمة) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

٥٤ الزكاة وضريبة الدخل

(أ) الزكاة

احتُسب 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 ٢٠١٣م، وقُدِّمت الإقرارات الزكوية عن الأعوام ٢٠١٤م و ٢٠١٥م و ٢٠١٦م و ٢٠١٧م إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل، غير أن الربوط لم تُصدِّرها الهيئة بعد. وتخضع الأنظمة الزكوية في المملكة العربية السعودية لتفسيرات متباينة، وقد تختلف الربوط التي ستصدرها 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 للوائح الضريبية المعمول بها في الدول المعنية. وتخضع الأنظمة الضريبية لتفسيرات متباينة، وقد تختلف الربوط التي ستصدرها مصالح الضرائب عن الإقرارات الضريبية المقدمة من الشركة المعنية.

(ج) الضريبة المؤجلة

سُجِّلت المجموعة، خلال الفترة، صافي مصروف ضريبة مؤجلة بقيمة ٣٧٩ ألف ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٨: صافي منافع ضريبية مؤجلة بقيمة ١٥٠ ألف ريال سعودي).

٥٥ العمليات المتوقفة

جرى خلال الفترة بيع كامل استثمار المجموعة في شركة جيوكليما إس. آر. إل؛ وهي شركة مسجلة في إيطاليا (شركة زميلة) تعمل في قطاع المكيفات على إثر خطة إدارة المجموعة لبيع حصتها في الشركة المستثمر فيها. وقد استُكمِلت الإجراءات النظامية المتعلقة بمعاملة البيع خلال الفترة، واعتُرف بصافي خسارة قدرها ٥٢٤ ألف ريال سعودي في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة من معاملة البيع.

فترة التسعة أشهر المنتهية

في ٣٠ سبتمبر

(غير مدققة)

٢٠١٧	٢٠١٨
ريال سعودي	ريال سعودي
بالآلاف	بالآلاف
-	(٢,١٦١)
-	١,٦٣٧
-	(٥٢٤)

خسارة من بيع حصة المجموعة في الشركة المستثمر فيها
ربح تحويل عملات أجنبية مترام مُعاد تصنيفه من احتياطي ترجمة عملات أجنبية إلى
قائمة الدخل من البيع

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

٠٦ ربحية السهم

تحتسب 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مُدقَّقة)		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مُدقَّقة)	
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨

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

١٠٠,١٦٦	(٤٦,٢٥١)	٢١,٩٣٦	(٢٣,٥٧١)
-	(٥٢٤)	-	٩٩٦
١٠٠,١٦٦	(٤٦,٧٧٥)	٢١,٩٣٦	(٢٢,٥٧٥)

العمليات المستمرة

العمليات المتوقفة

المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
إضافات خلال الفترة

٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠
--------	--------	--------	--------

ربحية السهم

ربحية السهم الأساس والمُخفَّض المتعلقة بالمساهمين
في الشركة الأم

١,٦٧	(٠,٧٨)	٠,٣٧	(٠,٣٨)
------	--------	------	--------

ربحية السهم للعمليات المستمرة

ربحية السهم الأساس والمُخفَّض المتعلقة بالمساهمين
في الشركة الأم

١,٦٧	(٠,٧٧)	٠,٣٧	(٠,٤٠)
------	--------	------	--------

ربحية السهم للعمليات المتوقفة

ربحية السهم الأساس والمُخفَّض المتعلقة بالمساهمين
في الشركة الأم

-	(٠,٠١)	-	٠,٠٢
---	--------	---	------

٠٧ رأس المال

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

٠٨ الالتزامات المحتملة

أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة، بالنيابة عنها، ضمانات حسن أداء وضمادات سداد بقيمة ١,١١٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ١,٠٩٧ مليون ريال سعودي).

٠٩ 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. والشريك الرئيس التالي والشركة الأم الرئيسة المالكة للمجموعة هي شركة مجموعة الزامل القابضة (شركة سعودية مساهمة مغلقة)؛ وهي شركة مسجلة في مدينة الدمام بالمملكة العربية السعودية.

٠٩ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تنتمه)

وتجري المجموعة معاملات مع عدة جهات ذات علاقة في سياق الأعمال العادي. وفيما يلي المعاملات مع الجهات ذات العلاقة المُدرجة في قائمة الدخل الأولية المؤخدة المُوجزة:

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مُدققة)		طبيعة المعاملات	العلاقة واسم الجهة ذات العلاقة
٢٠١٧	٢٠١٨		
ريال سعودي بالألف	ريال سعودي بالألف		
١,٩٣٢	٢,٨٨٣	مبيعات	الشركة الأم الرئيسة المالكة شركة مجموعة الزامل القابضة
٦٢٥	٥	مشتريات	
٨,٨٢٥	١,٩٨١	مبيعات	المشروع المشترك شركة الشرق الأوسط لمكيفات الهواء المحدودة
٥٢,٧٦٩	٥,٨٩٦	مبيعات	جهات ذات علاقة أخرى
٢٩,٨٧٨	١٥,٧٢٢	مشتريات	

بلغت مكافأة كبار موظفي الإدارة خلال الفترة ٥,٢٦٠ ألف ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧: ٨,٣٢٧ ألف ريال سعودي).

تُعتمد سياسات تسعير المعاملات مع جهات ذات علاقة وشروط الدفع المتعلقة بها من قِبل 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 سبتمبر ٢٠١٨ م بقيمة ٧٥,٧٩٠ ألف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٦٥,٣٤١ ألف ريال سعودي) ضمن الحسابات المدينة في قائمة المركز المالي الأولية المؤخدة المُوجزة، فيما أُدرجت المبالغ المستحقة إلى جهات ذات علاقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م بقيمة ٢٣,٤١٥ ألف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٨,١٧٣ ألف ريال سعودي) ضمن الحسابات الدائنة في قائمة المركز المالي الأولية المؤخدة المُوجزة.

٠١٠ توزيعات الأرباح

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

١١١ 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 يُزاول أعمال إنتاج المكيفات الشبائك 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 وحاويات 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 تُجمَع أي قطاعات تشغيلية لتشكيل القطاعات التشغيلية القابلة للإفصاح عنها المذكورة أعلاه. 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 المؤخدة الموجزة.

قطاعات الأعمال:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي بالألوف)

التعديلات والتعديلات والتعديلات	قطاع الشركات والخدمات الأخرى					
	الموحدة	إجمالي القطاعات	صناعة الحديد	صناعة العزل	صناعة المكيفات	الإيرادات:
٣,١٥٥,٠٦٧	٣,١٥٥,٠٦٧	٧,٧٠٤	٢١٢,٣٢٦	١,٥٢٩,٣٢٧	١,٣٥٥,٧١٠	عمل خارجي
-	(١٤,٣٤٥)	٣,٩١٩	١٠,٤٢٦	-	-	فيما بين القطاعات
٣,١٥٥,٠٦٧	(١٤,٣٤٥)	٣,١١٩,٤١٢	١١,٦٢٣	٢٢٢,٧٥٢	١,٥٢٩,٣٢٧	إجمالي الإيرادات
٢,٤٥١,٤٧٩	(١٤,٣٤٥)	٢,٤٦٥,٨٢٤	١١,٦٢٣	٢٢٢,٧٥٢	١,٢٤٦,٣٦٨	موعد الاعتراف بالإيرادات:
٦٥٣,٥٨٨	-	٦٥٣,٥٨٨	-	-	٢٨٢,٩٥٩	عند مرحلة زمنية
٣,١٥٥,٠٦٧	(١٤,٣٤٥)	٣,١١٩,٤١٢	١١,٦٢٣	٢٢٢,٧٥٢	١,٥٢٩,٣٢٧	ساعات عمل إضافية
٤٩٦,٦٢٠	١,٣٣٧	٤٩٥,٢٨٣	٢,٢٥٠	٦٤,٩٩٦	٢٢١,٨٥٨	إجمالي الربح
٤٣,٢٧٨	١,٣٣٧	٤١,٩٤١	(١٤,٩٤٣)	١٧,٦١٦	١٠,٥١٨	إيرادات (خسارة) تشغيلية
(٦١٦)						الإيرادات (المصاريف) غير الموزعة:
٢٥١						حصة في نتائج شركات زميلة ومشروع مشترك
(٧٠,٣٦٩)						دخل آخر، بالصافي
(٢٧,٤٥٦)						تكاليف تمويل
(١٣,٠٧٦)						الخسارة قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل والعمليات المتوقعة
(٥٢٤)						زكاة وضريبة دخل
(٤١,٠٥٦)						العمليات المتوقعة
						صافي خسارة الفترة

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

١١ المعلومات القطاعية (تتمة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(ريال سعودي بالألوف)

الموحدة	التعديلات والاستبعادات	قطاع الشركات والخدمات الأخرى					صناعة المكيفات	صناعة الحديد	صناعة العزل
		إجمالي القطاعات	الأخرى	صناعة العزل	صناعة الحديد	صناعة المكيفات			
٣,١٤٦,٣٦٥	-	٣,١٤٦,٣٦٥	٤,٤٠٧	٢٢١,٨٢٣	١,٤٣٩,٩٣٦	١,٤٨٠,١٩٩			الإيرادات: عمل خارجي
-	(١٨,٠٠٦)	١٨,٠٠٦	٨,٨٦٢	٩,١٤٤	-	-			فيما بين القطاعات
٣,١٤٦,٣٦٥	(١٨,٠٠٦)	٣,١٦٤,٣٧١	١٣,٢٦٩	٢٣٠,٩٦٧	١,٤٣٩,٩٣٦	١,٤٨٠,١٩٩			إجمالي الإيرادات
٢,٤٦٣,٣١٥	(١٨,٠٠٦)	٢,٤٨١,٣٢١	١٣,٢٦٩	٢٣٠,٩٦٧	١,١٣٥,٦٧٨	١,١٠١,٤٠٧			موعد الاعتراف بالإيرادات: عند مرحلة زمنية
٦٨٣,٠٥٠	-	٦٨٣,٠٥٠	-	-	٣٠٤,٢٥٨	٣٧٨,٧٩٢			ساعات عمل إضافية
٣,١٤٦,٣٦٥	(١٨,٠٠٦)	٣,١٦٤,٣٧١	١٣,٢٦٩	٢٣٠,٩٦٧	١,٤٣٩,٩٣٦	١,٤٨٠,١٩٩			
٦٣٨,٨٤٧	-	٦٣٨,٨٤٧	٤,١٨٠	٦٩,٢٦٩	٢٩٤,٨٦٦	٢٧٠,٥٣٢			إجمالي الربح
١٧٠,٥٥١	-	١٧٠,٥٥١	(١٧,٦٧٠)	٢٣,٥٠٩	٨١,٩٦٣	٨٢,٧٤٩			إيرادات (خسارة) تشغيلية
١,٨٥٩									الإيرادات (المصاريف) غير الموزعة: حصة في نتائج شركات زميلة ومشروع مشترك دخل آخر، بالصافي تكاليف تمويل
٢٠,١٤١									الدخل قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل والعمليات المتوقعة
(٦٦,٧٣٠)									زكاة وضريبة دخل
١٢٥,٨٢١									صافي دخل الفترة
(١٥,٠٤٢)									
١١٠,٧٧٩									

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي بالألوف)

الموحدة	التعديلات والاستبعادات	قطاع الشركات والخدمات الأخرى					صناعة المكيفات	صناعة الحديد	صناعة العزل
		إجمالي القطاعات	الأخرى	صناعة العزل	صناعة الحديد	صناعة المكيفات			
٥,٩٤٤,٨٢٩	(٥١٥,٣٢٧)	٦,٤٦٠,١٥٦	٧٧٠,١٨٤	٥٦٩,٦٥٥	٢,٢٠٦,٢٣٧	٢,٩١٤,٠٨٠			إجمالي الأصول
٤,١٩٢,٢٣٣	(٥٩٠,٤٣٥)	٤,٧٨٢,٦٦٨	٩٩٧,٤٢١	٢٥١,١٥٦	١,٤٢٦,٩٣٣	٢,١٠٧,١٥٨			إجمالي المطلوبات
٦٣,٥٩٥	-	٦٣,٥٩٥	٥٠,٠٤٢	-	-	١٣,٥٥٣			أخرى استثمار في شركات زميلة ومشروع مشترك
٢٢,٥٣٣	-	٢٢,٥٣٣	٤٤٤	٤,٦١٦	١١,٧٠٢	٥,٧٧١			مصروف رأسمالي: نفقات إنشاء رأسمالية، تستحدث لتبقى مدة غير محدودة.

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(ريال سعودي بالألوف)

الموحدة	التعديلات والاستبعادات	قطاع الشركات والخدمات الأخرى					صناعة المكيفات	صناعة الحديد	صناعة العزل
		إجمالي القطاعات	الأخرى	صناعة العزل	صناعة الحديد	صناعة المكيفات			
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

١١. المعلومات القطاعية (تتمة)

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.

المعلومات الجغرافية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠١٧	٢٠١٨
ريال سعودي بالألف	ريال سعودي بالألف
٢,٥٣٨,٩٥١	٢,٣٩٤,١٣٣
٤٣٠,٠٥٤	٤٧٣,٥١٨
١٧٧,٣٦٠	٢٣٧,٤١٦
٣,١٤٦,٣٦٥	٣,١٠٥,٠٦٧

الإيرادات من العملاء الخارجيين:
المملكة العربية السعودية
الدول الآسيوية الأخرى
أفريقيا

٣٠ سبتمبر		٣١ ديسمبر	
٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٨
ريال سعودي بالألف	ريال سعودي بالألف	ريال سعودي بالألف	ريال سعودي بالألف
٨٥٢,١٨٩	٩٠٨,٩٦٧	٩٠٨,٩٦٧	٩٠٨,٩٦٧
٩٩,٨٠٦	١٠٨,٤٩٦	١٠٨,٤٩٦	١٠٨,٤٩٦
٧٥,٩٥٦	٧٨,٠٠٠	٧٨,٠٠٠	٧٨,٠٠٠
١,٠٢٧,٩٥١	١,٠٩٥,٤٦٣	١,٠٩٥,٤٦٣	١,٠٩٥,٤٦٣

الأصول التشغيلية غير المتداولة:
المملكة العربية السعودية
الدول الآسيوية الأخرى
أفريقيا

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

١٢. القيم العادلة للأدوات المالية

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

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

وكما بتاريخ القوائم المالية، لم تكن هناك أصول أو مطلوبات تقع ضمن المستوى الأول أو الثاني أو الثالث باستثناء أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر التي تمثل حصصاً غير مُدرَجة في السوق المالية، حيث قُيِّمَت باستخدام آلية تقييم المستوى الثالث.

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

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

٠١٢ القيم العادلة للأدوات المالية (تتمة)

فيما يلي مقارنة بين القيم الدفترية والقيم العادلة لأدوات حقوق ملكية المجموعة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

قياس القيم العادلة باستخدام			القيمة العادلة	القيمة الدفترية	
المستوي الثالث	المستوي الثاني	المستوي الأول			
ريال سعودي بالألوف	ريال سعودي بالألوف	ريال سعودي بالألوف	ريال سعودي بالألوف	ريال سعودي بالألوف	
-	-	-	-	٤٦,٥٨٦	الاستثمارات المتاحة للبيع
-	-	-	-	٤٦,٥٨٦	بالتكلفة (انظر الملاحظة "أ" أدناه)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

قياس القيم العادلة باستخدام			القيمة العادلة	القيمة الدفترية	
المستوي الثالث	المستوي الثاني	المستوي الأول			
ريال سعودي بالألوف	ريال سعودي بالألوف	ريال سعودي بالألوف	ريال سعودي بالألوف	ريال سعودي بالألوف	
-	-	-	-	٤٦,٥٨٦	الاستثمارات المتاحة للبيع
٣٠,٨٨٠	-	-	٣٠,٨٨٠	٣٠,٨٨٠	بالتكلفة
٣٠,٨٨٠	-	-	٣٠,٨٨٠	٧٧,٤٦٦	بالقيمة العادلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

(أ) يُمثّل هذا الاستثمار حصة بنسبة ٢,١١% في شركة كنان الدولية للتطوير العقاري المحدودة، وهي شركة غير مُدرّجة في السوق المالية ومُسجّلة بالمملكة العربية السعودية وتزاول النشاطات العقارية. ويُدرّج الاستثمار بالتكلفة؛ حيث تعتبر التكلفة هي القيمة العادلة في حال عدم وجود معلومات موثوقة حول القيمة العادلة لهذا الاستثمار.

نسوية قياسات القيمة العادلة المتكرّرة المُصنّفة ضمن المستوى الثالث من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة - أسهم حقوق الملكية غير المُدرّجة في السوق المالية

ريال سعودي بالألوف	
٨٨,٣٤٦	كما في ١ يناير ٢٠١٧
(١٠,٨٨٠)	القياس المُعترف به في الدخل الشامل الآخر
٧٧,٤٦٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(٣٠,٨٨٠)	مبيعات (انظر الملاحظة "ب" أدناه)
٤٦,٥٨٦	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

(ب) باعت المجموعة خلال الفترة نسبة ٦١,١٩% من حصتها غير المُدرّجة في السوق المالية في شركة بي إبي جي فوتوفولتيك ليمتد؛ وهي شركة غير مُدرّجة في السوق المالية مُسجّلة في دولة الهند نظير قيمة قدرها ١٦,٤٨٧ ريال سعودي. وعليه، فقد اعتُرف بخسارة قدرها ١٤,٣٩٣ ريال سعودي في قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المُوجّهة، وحُوّل احتياطي القيمة العادلة ذو العلاقة بقيمة ١٠,٨٨٠ ألف ريال سعودي إلى الأرباح المبقة.

٠١٣ الأحداث اللاحقة

من وجهة نظر الإدارة، لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة أخرى منذ الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م قد ينشأ عنها تأثير هام على المركز المالي للمجموعة الظاهر في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

٠١٤ أرقام المقارنة

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