

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

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
وتقرير فحص المراجع المستقل

<u>الصفحة</u>	<u>جدول المحتويات</u>
١	تقرير فحص المراجع المستقل
٢	قائمة الربح أو الخسارة الأُولِيَّة المُوجَزَة المُوحَّدة
٣	قائمة الدخل الشامل الأُولِيَّة المُوجَزَة المُوحَّدة
٤	قائمة المركز المالي الأُولِيَّة المُوجَزَة المُوحَّدة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأُولِيَّة المُوجَزَة المُوحَّدة
٧-٦	قائمة التدفقات النقدية الأُولِيَّة المُوجَزَة المُوحَّدة
١٨-٨	إيضاحات حول القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَزَة المُوحَّدة

تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأؤليّة المؤجزة المؤخّدة إلى السادة المساهمين في شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية)

مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأؤليّة المؤجزة المؤخّدة المرفقة لشركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركاتها التابعة (المشار إليها معاً بـ "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ وقائمة الربح أو الخسارة الأؤليّة المؤجزة المؤخّدة وقائمة الدخل الشامل الأؤليّة المؤجزة المؤخّدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الأؤليّة المؤجزة المؤخّدة وقائمة التدفقات النقدية الأؤليّة المؤجزة المؤخّدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأؤليّة المؤجزة المؤخّدة وعرضها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد بالمملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأؤليّة المؤجزة المؤخّدة استناداً إلى أعمال فحصنا.

نطاق الفحص:

لقد أجرينا فحصنا وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأؤليّة المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يتكون فحص المعلومات المالية الأؤليّة من توجيه استفسارات بشكل رئيسي 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 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 الأؤليّة المؤجزة المؤخّدة المرفقة غير مُعدّة، 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

الخبر: ٢٠ شعبان ١٤٤٠هـ

٢٥ إبريل ٢٠١٩م



شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة

قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاحات	
٢٠١٨	٢٠١٩		
ريال سعودي (بالألوف) (غير مدققة)	ريال سعودي (بالألوف) (غير مدققة)		
٩٦٥,٩٣٢	١,٠١٧,١٤٣	٤	إيرادات إيرادات من عقود مبرمة مع العملاء إيرادات عقد إيجار تمويلي
٤,٠٦٤	٣,٨٣٤		
٩٦٩,٩٩٦	١,٠٢٠,٩٧٧		
(٦٢٨,٥٢٨)	(٦٨٠,٦١٤)		تكاليف مباشرة تكلفة مبيعات تكلفة عقود
(١٦٤,٤٣٧)	(٢١٦,٢٧٥)		
(٧٩٢,٩٦٥)	(٨٩٦,٨٨٩)		
١٧٧,٠٣١	١٢٤,٠٨٨		إجمالي الربح
(٣٨,١٥٨)	(٤٢,٩٧٢)		مصاريف بيع وتوزيع عمومية وإدارية (الخسارة التشغيلية) الربح التشغيلي حصة في نتائج شركات زميلة ومشروع مشترك إيرادات أخرى، بالصادفي تكاليف تمويل (الخسارة) الربح قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
(٩٥,٥٥٨)	(٨٩,٨٧٥)		
٤٣,٣١٥	(٨,٧٥٩)		
(١١)	٧٢٠		
٧٤٦	٢,٨٤٩		
(٢٠,٧٧٤)	(٢٩,٥٤٦)		
٢٣,٢٧٦	(٣٤,٧٣٦)		
(٤,١٣٤)	(٥,٨٦٢)	٥	زكاة وضريبة دخل صافي (خسارة) ربح الفترة
١٩,١٤٢	(٤٠,٥٩٨)		
١٥,٥٦٨	(٤٧,١٥٢)		العائد لـ: المساهمون في الشركة الأم حصص غير مسيطرة
٣,٥٧٤	٦,٥٥٤		
١٩,١٤٢	(٤٠,٥٩٨)		
٠,٢٦	(٠,٧٩)	٦	ربحية السهم: ربحية السهم الأساس والمخفف العائدة للمساهمين في الشركة الأم

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية
في ٣١ مارس

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي (بالألوف) (غير مدققة)	ريال سعودي (بالألوف) (غير مدققة)
١٩,١٤٢	(٤٠,٥٩٨)
١,٣٤٤	١٣٧
١,٣٤٤	١٣٧
(٤,٣٨٩)	-
(٤,٣٨٩)	-
(٣,٠٤٥)	١٣٧
١٦,٠٩٧	(٤٠,٤٦١)
١٢,٥٢٣	(٤٧,٠١٥)
٣,٥٧٤	٦,٥٥٤
١٦,٠٩٧	(٤٠,٤٦١)

صافي (خسارة) ربح الفترة

الدخل الشامل الآخر

دخل شامل آخر يتعين إعادة تصنيفه إلى دخل في الفترات اللاحقة:

فروق تحويل من ترجمة عمليات أجنبية

صافي دخل شامل آخر يتعين إعادة تصنيفه إلى دخل في الفترات اللاحقة

دخل شامل آخر لا يتعين إعادة تصنيفه إلى دخل في الفترات اللاحقة:

صافي الخسارة من أدوات حقوق الملكية حسب القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

صافي دخل شامل آخر لا يتعين إعادة تصنيفه إلى دخل في الفترات اللاحقة

الدخل الشامل الآخر (الخسارة الشاملة الأخرى) عن الفترة

إجمالي (الخسارة الشاملة) الدخل الشامل

العائد لـ:

المساهمون في الشركة الأم

حصص غير مسيطرة



شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة

قائمة المركز المالي الأؤلية المؤجزة المؤحذة

كما في ٣١ مارس ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي (بالألوف) (مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٩ ريال سعودي (بالألوف) (غير مدققة)	إيضاحات	الأصول
			الأصول غير المتداولة
			ممتلكات ومصانع ومعدات
١,٠١٨,٥١١	٩٩٩,٣٦٣		أصول حق استخدام
-	٨٤,١٨٨	٢	أصول غير ملموسة أخرى
٥,٠٣٠	٤,٥٨٤		استثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك
٨٥,٣٨٤	٨٦,١٠٤		أدوات حقوق الملكية حسب القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤٠,٥٣٨	٤٠,٥٣٨	١١	صافي استثمارات في عقد إيجار تمويلي
٣٤٠,٦٨٣	٣٣٤,٨٨١		شهرة
٢١,١٢٦	٢١,١٢٦		أصول ضريبية مؤجلة
١٠,٢٣١	١٠,٣٢٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
١,٥٢١,٥٠٣	١,٥٨١,١١٠		
			الأصول المتداولة
			مخزون
١,٣٤٤,٧٦٧	١,٣٩١,٤٤٧		مدينون
٢,٠٤٣,١٥٦	١,٩٧٧,٣٤٦		أصول عقود
٤١٣,٣٦٩	٤٠٩,٠٦٥		دفعات مقدمة ومدينون آخرون ومبالغ مدفوعة مقدما
٢٦٥,٣٥٩	٢٩٨,٣١٤		جزء متداول من صافي استثمار في عقد إيجار تمويلي
٢٢,٦٠٠	٢٢,٨٤١		نقد وما في حكمه
١٥٢,٤٥٧	١٧٦,٧٧٣		إجمالي الأصول المتداولة
٤,٢٤١,٧٠٨	٤,٢٧٥,٧٨٦		إجمالي الأصول
٥,٧٦٣,٢١١	٥,٨٥٦,٨٩٦		
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
			رأس المال
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	٧	احتياطي نظامي
١٨٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠		أرباح مبقاة
٦٦٨,٥٧٧	٦٢١,٤٢٥		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
(٢٦,٥٨٣)	(٢٦,٤٤٦)		احتياطي قيمة عادلة
(٦,٠٤٨)	(٦,٠٤٨)		حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم
١,٤١٥,٩٤٦	١,٣٦٨,٩٣١		حصص غير مسيطرة
٢٠٨,١٦٩	٢١٤,٧٢٣		إجمالي حقوق الملكية
١,٦٢٤,١١٥	١,٥٨٣,٦٥٤		
			المطلوبات غير المتداولة
			قروض لأجل
٣٨,٧٣٤	٣٩,٠٠١		التزامات عقود إيجار
-	٥٧,٨٤٧	٢	التزامات مزايا محددة للموظفين
٢٤٦,٩٧٩	٢٣٨,٠٤١		التزامات ضريبية مؤجلة
٤,٩٨٢	٤,٩٨٢		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٢٩٠,٦٩٥	٣٣٩,٨٧١		
			المطلوبات المتداولة
			داننون
٤٥٦,٥٢١	٤١٥,٨٦٧		مبالغ مستحقة الدفع ومخصصات
٣٨٣,٩١١	٤٤٢,١٧٣		قروض قصيرة الأجل
٢,٦٢٤,٥٤٨	٢,٦٧٣,١٧٩		جزء متداول من قروض لأجل
٤٣,٧٠٣	٤٣,٩٠٣		جزء متداول من التزامات عقود إيجار
-	٢٠,٦٣٨	٢	التزامات عقود
٢٩٢,٣٥٠	٢٨٥,٢٩١		مخصص زكاة وضريبة دخل
٤٧,٣٦٨	٥٢,٣٢٠	٥	إجمالي المطلوبات المتداولة
٣,٨٤٨,٤٠١	٣,٩٣٣,٣٧١		إجمالي المطلوبات
٤,١٣٩,٠٩٦	٤,٢٧٣,٢٤٢		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
٥,٧٦٣,٢١١	٥,٨٥٦,٨٩٦		

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً من هذه القوائم المالية الأؤلية المؤجزة المؤحذة.

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأؤلية المؤجزة المؤحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

المتعلقة بالمساهمين في الشركة الأم

اجمالي حقوق الملكية ريال سعودي (بالألوف)	حصص غير مسيطرة ريال سعودي (بالألوف)	الإجمالي ريال سعودي (بالألوف)	احتياطي قيمة عادلة ريال سعودي (بالألوف)	احتياطي ترجمة عملات أجنبية ريال سعودي (بالألوف)	أرباح مبقاة ريال سعودي (بالألوف)	احتياطي نظامي ريال سعودي (بالألوف)	رأس المال ريال سعودي (بالألوف)	
١,٦٢٤,١١٥	٢٠٨,١٦٩	١,٤١٥,٩٤٦	(٦,٠٤٨)	(٢٦,٥٨٣)	٦٦٨,٥٧٧	١٨٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ (مدقق)
(٤٠,٥٩٨)	٦,٥٥٤	(٤٧,١٥٢)	-	-	(٤٧,١٥٢)	-	-	صافي (خسارة) ربح الفترة
١٣٧	-	١٣٧	-	١٣٧	-	-	-	دخل شامل آخر
(٤٠,٤٦١)	٦,٥٥٤	(٤٧,٠١٥)	-	١٣٧	(٤٧,١٥٢)	-	-	إجمالي (الخسارة الشاملة) الدخل الشامل
١,٥٨٣,٦٥٤	٢١٤,٧٢٣	١,٣٦٨,٩٣١	(٦,٠٤٨)	(٢٦,٤٤٦)	٦٢١,٤٢٥	١٨٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٩ (غير مدقق)
١,٨٦٤,٨٩٨	٢٠٨,٥٩٧	١,٦٥٦,٣٠١	(١٠,٨٨٠)	(٢٥,٤٣٣)	٩١٢,٦١٤	١٨٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ (مدقق)
١٩,١٤٢	٣,٥٧٤	١٥,٥٦٨	-	-	١٥,٥٦٨	-	-	صافي ربح الفترة
(٣,٠٤٥)	-	(٣,٠٤٥)	(٤,٣٨٩)	١,٣٤٤	-	-	-	الدخل الشامل الآخر (الخسارة الشاملة الأخرى)
١٦,٠٩٧	٣,٥٧٤	١٢,٥٢٣	(٤,٣٨٩)	١,٣٤٤	١٥,٥٦٨	-	-	إجمالي الدخل الشامل (الخسارة الشاملة)
١,٨٨٠,٩٩٥	٢١٢,١٧١	١,٦٦٨,٨٢٤	(١٥,٢٦٩)	(٢٤,٠٨٩)	٩٢٨,١٨٢	١٨٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدقق)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ الى ١٣ جزءاً من هذه القوائم المالية الأؤلية المؤجزة المؤحدة.

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية
في ٣١ مارس

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي (بالألوف) (غير مدققة)	ريال سعودي (بالألوف) (غير مدققة)
٢٣,٢٧٦	(٣٤,٧٣٦)
٣١,٠٧٨	٣١,٦٤٠
-	٤,٦٨٩
٤٢٣	٤٤٦
٣٠٠	٤٦٧
(٤,٠٥٠)	(٨,٩٣٨)
٢٠,٧٧٤	٢٩,٥٤٦
١١	(٧٢٠)
٧١,٨١٢	٢٢,٣٩٤
(١٠٣,٦٨٨)	(٤٦,٦٨٠)
١٤,٠٢٢	٦٥,٨١٠
٢٣,٤٠٧	٤,٣٠٤
(٢٤,٥١٥)	(٤٢,٧٢٤)
٥,٣٢٩	٥,٥٦١
(٢٠,١٢١)	(٤٠,٦٥٤)
٤٥,٥٤٨	٥٨,٢٦٢
١٢,٢١٢	(٧,٠٥٩)
٢٤,٠٠٦	١٩,٢١٤
(٢٠,٧٧٤)	(٢٨,٦٥٣)
-	(٩٦٣)
٣,٢٣٢	(١٠,٤٠٢)
(١٢,٩٣٩)	(١٢,٤٧٨)
٧٤	٢
(١٢,٨٦٥)	(١٢,٤٧٦)
(٢٤,٢٩٠)	٤٨,٦٣١
(٣,٢٦٩)	-
-	(١,٥١٦)
(٢٧,٥٥٩)	٤٧,١١٥
(٣٧,١٩٢)	٢٤,٢٣٧
٢١٥,٥٢٤	١٥٢,٤٥٧
١,٠٨١	٧٩
١٧٩,٤١٣	١٧٦,٧٧٣

النشاطات التشغيلية

(الخصارة) الربح قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
تعديلات لتسوية الربح قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل مع صافي التدفقات النقدية:

استهلاك ممتلكات ومصانع ومعدات

استهلاك أصول حق استخدام

إطفاء أصول غير ملموسة أخرى

إطفاء تكاليف تمويل مدفوعة مقدماً

التزامات مزايا محددة للموظفين

تكاليف تمويل

حصة في نتائج شركات زميلة ومشروع مشترك

تعديلات رأس المال العامل:

مخزون

مدينون

أصول عقود

دفعات مقدمة ومدينون آخرون ومبالغ مدفوعة مقدماً

صافي استثمار في عقد إيجار تمويلي

دائنون

مبالغ مستحقة الدفع ومخصصات

التزامات عقود

النقدية من العمليات

تكاليف تمويل مدفوعة

زكاة وضريبة دخل مدفوعة

صافي النقدية (المستخدمة في) من النشاطات التشغيلية

النشاطات الاستثمارية

شراء ممتلكات ومصانع ومعدات

مُتَحَصِّل من استبعاد ممتلكات ومصانع ومعدات

صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية

النشاطات التمويلية

صافي الحركة في قروض قصيرة الأجل

صافي الحركة في قروض لأجل

مبالغ مدفوعة مقابل التزامات عقود إيجار

صافي النقدية من (المستخدمة في) النشاطات التمويلية

الزيادة (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

"يتبع"

التوقيع

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية
في ٣١ مارس

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي (بالألوف) (غير مدققة)	ريال سعودي (بالألوف) (غير مدققة)
-	٨٨,٨٧٧
-	٧٩,١٠٨
-	٩,٧٦٩
-	٨٩٣
٧,٥١٥	-
٣,٩٦٧	-
٢٣٣	-
٣١	١٦
٦١	٤٢

معاملات غير نقدية:

الاعتراف بأصول حق استخدام عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) لأول مرة
الاعتراف بالتزامات عقود إيجار عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) لأول مرة
التوقف عن الاعتراف بمبالغ مدفوعة مقدماً عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)
لأول مرة

تكاليف تمويل مستحقة على التزامات عقود إيجار مقابل أصول حق استخدام
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
فروق تحويل ناتجة من ممتلكات ومصانع ومعدات
فروق تحويل من ضرائب دخل وضرائب مؤجلة

Handwritten signatures in blue ink.

٠١ معلومات حول الشركة (تتممة)

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

بناءً على قرار مجلس الإدارة، اعتُمد إصدار القوائم المالية الأُولية المُوجزة المُوحدة الخاصة بالمجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ بتاريخ ٢٥ إبريل ٢٠١٩م (الموافق ٢٠ شعبان ١٤٤٠هـ).

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة

أساس الإعداد

أعدت هذه القوائم المالية الأُولية المُوجزة المُوحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمدة بالمملكة العربية السعودية. لا تتضمّن القوائم المالية الأُولية 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 ٢٠١٨. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج عمليات الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ لا تمثل بالضرورة مؤشراً لنتائج عمليات السنة التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

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

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قِبَل المجموعة

إنّ السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الأُولية المُوجزة المُوحدة تتماشى مع تلك السياسات المتبعة في إعداد القوائم المالية المُوحدة السنوية للمجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩. ولم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر أُصدِرَ ولم يصبح سارياً المفعول حتى الآن.

وتطبق المجموعة للمرة الأولى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" الذي يتطلب تعديل القوائم المالية السابقة. ويُطبَّق العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى للمرة الأولى في عام ٢٠١٩، إلا أنها ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأُولية المُوجزة المُوحدة للمجموعة. ووفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤)، فقد أُفصِحَ أدناه عن طبيعة هذه التغيرات وتأثيرها:

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار"

يلغي المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) "عقود الإيجار" والتفسير رقم (٤) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي: "التأكد فيما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار" والتفسير رقم (١٥) الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة - "عقود الإيجار التشغيلي - الحوافز التشجيعية" والتفسير رقم (٢٧) الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة: "تقييم جوهر المعاملات المتضمنة الشكل القانوني لعقد الإيجار". يحدد المعيار مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار ويتطلب من المستأجرين المحاسبة عن معظم عقود الإيجار بموجب نموذج واحد للبنود المعروضة في قائمة المركز المالي.

وتضل المحاسبة عن المؤجر وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) بلا تغيير جوهري عن معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). وسيواصل المؤجرون تصنيف عقود الإيجار إما كعقود إيجار تشغيلي أو عقود إيجار تمويلي وفقاً لمبادئ مشابهة كما في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). وبناءً على ذلك، لم يكن للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) تأثير على عقود الإيجار حيث إن المجموعة هي المؤجر.

وقد طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) باستخدام طريقة التطبيق بالأثر الرجعي المُعدَّل حيث إن تاريخ التطبيق المبدئي هو ١ يناير ٢٠١٩. ووفقاً لهذه الطريقة، يُطبَّق المعيار بأثر رجعي مع التأثير التراكمي الناشئ مبدئياً من تطبيق المعيار المُعترف به في تاريخ تقديم التطبيق المبدئي. وحيث إن المجموعة قد اعترفت بأصول حق الاستخدام بالمبلغ المعادل للالتزامات الإيجار، مُعدَّلة حسب مبلغ دفعات الإيجار المدفوعة مقدماً والمتعلقة بعقد الإيجار المُعترف به في قائمة المركز المالي المُوحدة قبل تاريخ التطبيق المبدئي مباشرة. وبناءً على ذلك، لم تكن هناك حاجة إلى إجراء تعديلات في الأرباح المبقة في تاريخ التطبيق الأولي.

٥٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل المجموعة (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" (تتمة)

اختارت المجموعة استخدام الطريقة العملية للتحوّل والتي تسمح بتطبيق المعيار فقط على العقود التي خُددت سابقاً كعقود إيجار بتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) والتفسير رقم (٤) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي في تاريخ التطبيق المبدئي. وقد اختارت المجموعة أيضاً استخدام إعفاءات الاعتراف الخاصة بعقود الإيجار ذات فترة إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل ولا تتضمن خيار شراء ("عقود الإيجار قصيرة الأجل") في تاريخ بدء الإيجار وعقود الإيجار التي يكون أصلها الأساسي منخفض القيمة ("الأصول منخفضة القيمة").

فيما يلي تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) كما في ١ يناير ٢٠١٩ (الزيادة (النقص)):

ريال سعودي (بالألف)	الأصول
٨٨,٨٧٧	أصول حق استخدام
(٩,٧٦٩)	مبالغ مدفوعة مقدماً
٧٩,١٠٨	إجمالي الأصول
	المطلوبات
٧٩,١٠٨	التزامات عقود إيجار
٧٩,١٠٨	إجمالي المطلوبات

لدى المجموعة عقود إيجار للأراضي والمعدات الأخرى. وقبل تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)، صنفت المجموعة كل عقد من عقود الإيجار الخاصة بها (كمستأجر) في تاريخ بدء الإيجار إما كعقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي. وكان يُصنّف عقد الإيجار كعقد إيجار تمويلي إذا تحولت فعلياً كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الأصل المؤجر إلى المجموعة، وإلا صُنّف كعقد إيجار تشغيلي. وكانت تُرسمَل عقود الإيجار التمويلي عند بدء عقد الإيجار بالقيمة العادلة في تاريخ بدء إيجار العين المؤجرة أو بالقيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار، إن كانت أقل من القيمة العادلة. وكانت توزّع دفعات الإيجار بين فائدة (مُعْتَرَف بها كتكاليف تمويل) وانخفاض في التزام الإيجار. وفي عقد الإيجار التشغيلي، كان لا يُرسمَل العقار المؤجر وكان يُعْتَرَف بدفعات عقود الإيجار كمصروف إيجار ضمن الربح أو الخسارة وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. وكان يُعْتَرَف بأي إيجار مدفوع مقدماً ضمن المبالغ المدفوعة مقدماً.

عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)، طبقت المجموعة طريقة اعتراف وقياس واحدة لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار الخاصة بالأصول منخفضة القيمة. ويقدم المعيار متطلبات تحوّل محددة ووسائل عملية، وقد تطبقها المجموعة.

عقود إيجار مصنفة سابقاً على أنها عقود إيجار تمويلي لم يكن لدى المجموعة أي مطلوبات مُعْتَرَف بها كالتزامات عقود إيجار تمويلي في تاريخ التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦).

عقود إيجار مُحاسب عنها سابقاً كعقود إيجار تشغيلي اعترفت المجموعة بأصول حق استخدام والتزامات إيجار لتلك العقود المُصنّفة سابقاً كعقود إيجار تشغيلي، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة. وأُعْتَرَف بأصول حق الاستخدام لمعظم عقود الإيجار بناءً على القيمة الدفترية كما لو كان المعيار مطبقاً دائماً، بصرف النظر عن استخدام معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ التطبيق المبدئي. وفي بعض عقود الإيجار، كان يُعْتَرَف بأصول حق الاستخدام استناداً إلى المبلغ المعادل لالتزامات الإيجار مُعدّلة للمحاسبة عن أي دفعات إيجار ذات علاقة مدفوعة مقدماً ومستحقة مُعْتَرَف بها سابقاً. وقد أُعْتَرَف بالتزامات عقود الإيجار على أساس القيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية، مخصومةً باستخدام معدل الاقتراض الإضافي بتاريخ التطبيق المبدئي.

طبقت المجموعة أيضاً الوسائل العملية المتاحة حيث:

- استخدمت معدل خصم واحد لمحفظه عقود الإيجار ذات خصائص متشابهة إلى حد معقول.
- طبقت إعفاءات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار التي تنتهي مدتها خلال ١٢ شهراً في تاريخ التطبيق المبدئي.
- استبعدت التكاليف المباشرة المبدئية من قياس أصل حق الاستخدام في تاريخ التطبيق المبدئي.
- استخدمت الإدراك المتأخر في تحديد مدة عقد الإيجار الذي يتضمّن خيارات تمديد عقد الإيجار أو إنهائه.
- حسب فئة الأصل محل العقد، عدم فصل العناصر غير الإيجارية عن العناصر الإيجارية، وبدلاً من ذلك تُجرى المحاسبة عن العناصر الإيجارية وأي عناصر غير إيجارية متعلقة بها كعنصر إيجاري واحد.

٥٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قِبَل المجموعة (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) " عقود الإيجار " (تتمة)

عقود إيجار مُحاسب عنها سابقاً كعقود إيجار تشغيلي (تتمة)

يمكن تسوية التزامات الإيجار في ١ يناير ٢٠١٩ مع التزامات عقود الإيجار التشغيلي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ على النحو التالي:

ريال سعودي
(بالألوف)

١٠٦,٧٢٠

(٢٧,٦١٢)

٧٩,١٠٨

التزامات عقود إيجار تشغيلي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

تأثير خصم إجمالي التزامات عقود الإيجار

التزامات عقود إيجار كما في ١ يناير ٢٠١٩

حُصِم إجمالي التزامات عقود إيجار في ١ يناير ٢٠١٩ باستخدام المتوسط المرجح لمُعَدَل الاقتراض الإضافي بنسبة ٥,٤٣%.

ملخص بالسياسات المحاسبية الجديدة

يُردُ فيما يلي السياسات المحاسبية الجديدة الخاصة بالمجموعة عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)، والذي طُبِّق منذ تاريخ التطبيق المبدئي:

أصول حق استخدام

تعترف المجموعة بأصول حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يصبح فيه الأصل محل العقد متاحًا للاستخدام). وتُقاس أصول حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وأي خسائر ناشئة عن الانخفاض في القيمة، ومُعَدَّلة للمحاسبة عن إعادة قياس التزامات عقد إيجار. وتشتمل تكلفة أصول حق الاستخدام على مبلغ التزامات عقود الإيجار المُعترف بها والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبَّدة ومدفوعات الإيجار المُسدَّدة في أو قبل بدء عقد الإيجار، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. وما لم تكن المجموعة متيقنة بصورة معقولة حيال الحصول على ملكية الأصل المستأجر في نهاية مدة عقد الإيجار، تُستهلَّك أصول حق الاستخدام المُعترف بها وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى عمرها الإنتاجي التقديري أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقصر. ولا تخضع أصول حق الاستخدام للانخفاض في القيمة.

التزامات عقود إيجار

تعترف المجموعة، عند بدء عقد الإيجار، بالتزامات الإيجار التي تُقاس بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي تُدفع على مدى فترة عقد الإيجار. وتشتمل دفعات الإيجار على الدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة الفعلية) ناقصاً أي حوافز إيجار مُستحقة القبض ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو مُعَدَل والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. وتتضمن أيضاً دفعات الإيجار سعر ممارسة خيار الشراء المؤكَّد بصورة معقولة أن تمارسه المجموعة ومبالغ الغرامات المدفوعة لإنهاء عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار يعكس ممارسة المجموعة خيار إنهاء العقد. ويُعترف بدفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو مُعَدَل كمصروف في الفترة التي يتسبب خلالها الحدث أو الظرف في إجراء السداد.

وعند حساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم المجموعة مُعَدَل الاقتراض الإضافي عند بدء عقد الإيجار إذا كان مُعَدَل الفائدة المنصوص عليها ضمنياً في عقد الإيجار يتعدَّد بتحديده ببسر. وبعد تاريخ بدء عقد الإيجار، يُزاد مبلغ التزامات عقد الإيجار ليعكس تزايد الفائدة ويُخفَّض حسب دفعات الإيجار المُسدَّدة. فضلاً عن ذلك، يُعاد قياس القيمة الدفترية لالتزامات عقد الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار؛ سواء كان تغيير في دفعات الإيجار الثابتة الفعلية أو تغيير في تقييم شراء الأصل محل العقد.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة

تُطبق المجموعة إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود إيجارها قصيرة الأجل للمكانن والمعدات (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ بدء عقد الإيجار ولا تتضمن خيار شراء). وتُطبَّق أيضاً إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة على عقود إيجار التجهيزات المكتبية التي تُعتبر منخفضة القيمة (أي التي تقل عن ٥,٠٠٠ دولار أمريكي). ويُعترف بدفعات عقود الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة كمصروف وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قِبَل المجموعة (تتمة)

المبالغ المُعترف بها في قائمة المركز المالي الأوليَّة المُوجَّزة المُوحَّدة والربح أو الخسارة
يَرُدُّ فيما يلي القيم الدفترية لأصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار الخاصة بالمجموعة والحركة التي طرأت عليها خلال الفترة:

التزامات عقود إيجار ريال سعودي (بالألوف)	أصول حق استخدام ريال سعودي (بالألوف)	
٧٩,١٠٨	٨٨,٨٧٧	كما في ١ يناير ٢٠١٩
-	(٤,٦٨٩)	مصروف استهلاك
٨٩٣	-	مصروف فائدة
(١,٥١٦)	-	مبالغ مدفوعة
<u>٧٨,٤٨٥</u>	<u>٨٤,١٨٨</u>	كما في ٣١ مارس ٢٠١٩

تُمثِّلُ أصول حق الاستخدام الأراضي المملوكة والمباني.

٠٣ التقديرات المحاسبية والأحكام والافتراضات الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأوليَّة المُوجَّزة المُوحَّدة للمجموعة من الإدارة استخدام التقديرات والأحكام والافتراضات التي قد تؤثر على المبالغ
المفصح عنها من الإيرادات والمصاريف والأصول والمطلوبات والافصاحات 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 يُعدَّل فيها التقدير
وفي أي فترات مستقبلية تتأثر بهذه التعديلات.

وقد كانت الأحكام المحاسبية الهامة التي وضعتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد بشأن التقديرات
المحاسبية هي ذاتها كما هي مُبيَّنة في القوائم المالية المُوحَّدة السنوية الأخيرة، باستثناء الأحكام المحاسبية الهامة الجديدة والمصادر الرئيسية لعدم
التأكد بشأن التقديرات المحاسبية المتعلقة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) على النحو المبين في الإيضاح (٢) أعلاه.

٠٤ إيرادات من عقود مبرمة مع العملاء

يَرُدُّ فيما يلي تفاصيل إيرادات المجموعة من العقود المبرمة مع العملاء:

٢٠١٨ ريال سعودي (بالألوف)	٢٠١٩ ريال سعودي (بالألوف)	
٦٧٧,٩٢٢	٦٩٣,٢٥٤	مبيعات بضائع
٧٨,٨١٤	٦٩,٦٨٩	تقديم خدمات
٢٠٩,١٩٦	٢٥٤,٢٠٠	إيرادات من عقود طويلة الأجل
<u>٩٦٥,٩٣٢</u>	<u>١,٠١٧,١٤٣</u>	إجمالي الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

أُفصِح عن تسوية إيرادات المجموعة التفصيلية لقطاعاتها القابلة للإفصاح وتوقيت الاعتراف بالإيرادات في إيضاح (١٠).

٥. زكاة وضريبة دخل

(أ) زكاة

أُحْتَسَبُ مَخْصَصُ الْفَتْرَةِ بِنَاءً عَلَى الْوَعَاءِ الزَّكَاوِيِّ لِلشَّرْكَةِ وَشَرَكَاتِهَا التَّابِعَةِ السَّعُودِيَّةِ الْمَمْلُوكَةِ لَهَا بِالْكَامِلِ كَكُلِّ وَعَلَى أَسَاسِ الْوَعَاءِ الزَّكَاوِيِّ لِلشَّرَكَاتِ التَّابِعَةِ السَّعُودِيَّةِ الْآخَرَى، كُلِّ عَلَى حِدَةٍ (٢٠١٨: "بِالْمَثَل").

اتَّفَقَ مَعَ الْهَيْئَةِ الْعَامَّةِ لِلزَّكَاةِ وَالِدَخْلِ ("الْهَيْئَةُ") عَلَى الرِّبُوطِ الزَّكَاوِيَّةِ الْخَاصَّةِ بِالشَّرْكَةِ وَشَرَكَاتِهَا التَّابِعَةِ السَّعُودِيَّةِ الْمَمْلُوكَةِ لَهَا بِالْكَامِلِ كَكُلِّ حَتَّى عَامِ ٢٠١٣. وَقَدْ قُدِّمَتْ إِلَى الْهَيْئَةِ الْإِقْرَارَاتِ الزَّكَاوِيَّةِ عَنِ الْأَعْوَامِ مِنْ ٢٠١٤ حَتَّى ٢٠١٧. غَيْرَ أَنَّ الْهَيْئَةَ لَمْ تَصْدُرِ الرِّبُوطَ عَنْهَا حَتَّى الْآنِ. وَتَخْضَعُ الْأَنْظُمَةُ الزَّكَاوِيَّةُ فِي الْمَمْلَكَةِ الْعَرَبِيَّةِ السَّعُودِيَّةِ لِتَفْسِيرَاتٍ مُتَبَايِنَةٍ؛ وَقَدْ تَخْتَلَفَ الرِّبُوطُ الَّتِي تَصْدُرُهَا الْهَيْئَةُ عَنِ الْإِقْرَارَاتِ الْمَقْدَمَةِ مِنَ الشَّرْكَةِ.

(ب) ضريبة دخل

يُجَنَّبُ مَخْصَصُ لَضَرِيْبَةِ الدَّخْلِ وَفَقًا لِمَصَالِحِ الضَّرَائِبِ الَّتِي تَعْمَلُ بِهَا الشَّرَكَاتِ التَّابِعَةِ لِلْمَجْمُوعَةِ خَارِجَ الْمَمْلَكَةِ الْعَرَبِيَّةِ السَّعُودِيَّةِ. اِحْتَسِبَتْ ضَرِيْبَةُ الدَّخْلِ بِنَاءً عَلَى فَهْمِ الْإِدَارَاتِ وَتَفْسِيرِهَا لِلْأَنْظُمَةِ الضَّرِيْبِيَّةِ الْمَعْمُولِ بِهَا فِي الدَّوْلَةِ الْمَعْنِيَّةِ. وَتَخْضَعُ الْأَنْظُمَةُ الضَّرِيْبِيَّةُ لِتَفْسِيرَاتٍ مُتَبَايِنَةٍ، وَقَدْ تَخْتَلَفَ الرِّبُوطُ الَّتِي تَصْدُرُهَا مَصَالِحِ الضَّرَائِبِ عَنِ الْإِقْرَارَاتِ الضَّرِيْبِيَّةِ الْمَقْدَمَةِ مِنْ قَبْلِ كُلِّ شَرْكَةٍ.

(ج) ضريبة مؤجلة

سُجِّلَتْ الْمَجْمُوعَةُ خِلَالَ الْفَتْرَةِ صَافِي مَنَافِعِ ضَرِيْبِيَّةٍ مُؤَجَّلَةٍ بِقِيْمَةِ ٥٣ أَلْفَ رِيَالٍ سَعُودِيٍّ (٣١ مَارِسَ ٢٠١٨: ٣٣٣ أَلْفَ رِيَالٍ سَعُودِيٍّ).

٦. ربحية السهم

تُحْتَسَبُ رِبْحِيَّةُ السَّهْمِ الْأَسَاسِ وَالْمَخْفَفِ بِقِسْمَةِ صَافِي دَخْلِ الْفَتْرَةِ الْعَائِدِ لِلْمَسَاهِمِينَ فِي الشَّرْكَةِ الْأُمِّ عَلَى الْمَتَوَسُّطِ الْمُرَجَّحِ لَعَدَدِ الْأَسْهُمِ الْقَائِمَةِ خِلَالَ الْفَتْرَةِ عَلَى النُّحُوِّ التَّالِي:

فَتْرَةُ الثَّلَاثَةِ أَشْهُرِ الْمُنْتَهِيَّةِ فِي ٣١ مَارِسَ (غَيْرِ مَدْفُوقَةٍ)	
٢٠١٨	٢٠١٩
١٥,٥٦٨	(٤٧,١٥٢)
٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠
٠,٢٦	(٠,٧٩)

صَافِي (خَسَارَةٌ) رِبْحِ الْفَتْرَةِ الْعَائِدِ لِلْمَسَاهِمِينَ فِي الشَّرْكَةِ الْأُمِّ (رِيَالٍ سَعُودِيٍّ بِالْأَلُوفِ)
الْمَتَوَسُّطِ الْمُرَجَّحِ لَعَدَدِ الْأَسْهُمِ الْقَائِمَةِ خِلَالَ الْفَتْرَةِ (لِلسَّهْمِ) (بِالْأَلُوفِ)
رِبْحِيَّةُ السَّهْمِ الْأَسَاسِ وَالْمَخْفَفِ الْعَائِدَةِ لِلْمَسَاهِمِينَ فِي الشَّرْكَةِ الْأُمِّ

٧. رأس المال

يَتَكُونُ رَأْسُ الْمَالِ الشَّرْكَةِ الْمَصْرُوحِ بِهِ وَالْمَصْدَرُ وَالْمَدْفُوعُ بِالْكَامِلِ مِنْ ٦٠ مِلْيُونِ سَهْمٍ (٣١ دَيْسَمْبَرَ ٢٠١٨: "بِالْمَثَل") بِقِيْمَةِ ١٠ رِيَالٍ سَعُودِيٍّ لِلسَّهْمِ الْوَاحِدِ.

٨. التزامات محتملة

أَصْدَرَتْ الْبَنْوَكُ الَّتِي تَتَعَامَلُ مَعَهَا الْمَجْمُوعَةُ، بِالنِّيَابَةِ عَنْهَا، ضَمَانَاتٍ حَسَنَ أَدَاءِ وَضَمَانَاتٍ سَدَادَ بِقِيْمَةِ ١,١٨١ مِلْيُونِ رِيَالٍ سَعُودِيٍّ (٣١ دَيْسَمْبَرَ ٢٠١٨: ١,٠٧٩ مِلْيُونِ رِيَالٍ سَعُودِيٍّ).

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. والشركة الأم الرئيسية المالكة القادمة للمجموعة هي شركة مجموعة الزامل القابضة (شركة مساهمة مغلقة سعودية) المُسجّلة بمدينة الدمام في المملكة 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 المُوجزة المُوحدة:

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس (غير مدققة)		طبيعة المعاملة	العلاقة واسم الجهة ذات العلاقة
٢٠١٨	٢٠١٩		
ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)		الشركة الأم الرئيسية المالكة شركة مجموعة الزامل القابضة
٣٢٦	٣٦٩	مبيعات	
-	٢١٩	مشتريات	
١,٦٥٣	١٠,٩٣٤	مبيعات	مشروع مشترك شركة الشرق الأوسط لمكيفات الهواء المحدودة
٢,٧٤١	٧	مبيعات	جهات أخرى ذات علاقة
٣,٢٧٧	٢,١٥٨	مشتريات	

بلغ تعويض موظفي الإدارة الرئيسيين خلال الفترة ما مقداره ١,٧٦٤ ألف ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٨: ١,٧١٨ 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.

أدرجت المبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ بقيمة ١٠١,٠٨٠ ألف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٩٥,٠٥١ ألف ريال سعودي) ضمن الحسابات المدينة في قائمة المركز المالي الأولية المُوجزة المُوحدة. أدرجت المبالغ المستحقة إلى جهات ذات علاقة كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ بقيمة ٢٠,٨٤٦ ألف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٢١,٨٤١ ألف ريال سعودي) ضمن الحسابات الدائنة في قائمة المركز المالي الأولية المُوجزة المُوحدة.

٠١٠. المعلومات القطاعية

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

- قطاع صناعة مكيفات الهواء، الذي يُزاوّل أعمال إنتاج المكيفات الشبّاك والمكيفات الجدارية المنفصلة (السبلت) والمكيفات المركزية والأفران التي تعمل بالكهرباء والغاز والمجففات الأوتوماتيكية والأفران الميكروويف وأنابيب / قنوات الهواء للمكيفات والثلاجات المنزلية والغسالات الأوتوماتيكية وتركيب وصيانة وتشغيل وتأجير أجهزة تكييف الهواء والتبريد.
- قطاع الحديد والصلب، الذي يُزاوّل 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 يُزاوّل 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 يُزاوّل 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 المُوجزة المُوحدة.

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة المؤخدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠١٩

٠١٠ المعلومات القطاعية (تتمة)

قطاعات الأعمال

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
(ريال سعودي بالألوف)

مؤخدة	تعديلات واستيعادات	إجمالي القطاعات	قطاع الشركات والخدمات الأخرى	قطاع صناعة مواد عزل	قطاع صناعة الحديد	قطاع صناعة مكيفات الهواء	
١,٠١٧,١٤٣	-	١,٠١٧,١٤٣	٢,١٠٣	٨٤,٣٧٦	٥٦٠,٣٥٨	٣٧٠,٣٠٦	إيرادات من عقود مبرمة مع العملاء:
-	(٣,٩٥٨)	٣,٩٥٨	٦٨٥	٣,٢٧٣	-	-	عميل خارجي فيما بين القطاعات
١,٠١٧,١٤٣	(٣,٩٥٨)	١,٠٢١,١٠١	٢,٧٨٨	٨٧,٦٤٩	٥٦٠,٣٥٨	٣٧٠,٣٠٦	
٣,٨٣٤	-	٣,٨٣٤	-	-	-	٣,٨٣٤	إيرادات عقد إيجار تمويلي إجمالي الإيرادات
١,٠٢٠,٩٧٧	(٣,٩٥٨)	١,٠٢٤,٩٣٥	٢,٧٨٨	٨٧,٦٤٩	٥٦٠,٣٥٨	٣٧٤,١٤٠	
٦٩٣,٢٥٤	(٣,٩٥٨)	٦٩٧,٢١٢	١,٢١٦	٨٧,٦٤٩	٤٣٢,٢٧٦	١٧٦,٠٧١	توقيت الاعتراف بالإيرادات: في مرحلة زمنية معينة على مر الزمن
٣٢٣,٨٨٩	-	٣٢٣,٨٨٩	١,٥٧٢	-	١٢٨,٠٨٢	١٩٤,٢٣٥	
١,٠١٧,١٤٣	(٣,٩٥٨)	١,٠٢١,١٠١	٢,٧٨٨	٨٧,٦٤٩	٥٦٠,٣٥٨	٣٧٠,٣٠٦	
١٢٤,٠٨٨	٣٥٧	١٢٣,٧٣١	٥٦٤	٢٧,٧٣١	٦٨,٩٩٧	٢٦,٤٣٩	إجمالي الربح
(٨,٧٥٩)	٣٥٧	(٩,١١٦)	(٣,١٧٢)	١٣,٣٩٧	١,٢٤١	(٢٠,٥٨٢)	الربح التشغيلي (الخسارة التشغيلية)
٧٢٠							إيرادات (مصاريق) غير موزعة: حصّة في نتائج شركات زميلة ومشروع مشترك
٢,٨٤٩							إيرادات أخرى، بالصافي تكاليف تمويل
(٢٩,٥٤٦)							الخسارة قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
(٣٤,٧٣٦)							زكاة وضريبة دخل
(٥,٨٦٢)							صافي خسارة الفترة
(٤٠,٥٩٨)							

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة المؤخدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠١٩

١٠. المعلومات القطاعية (تتمة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (ريال سعودي بالألوف)						
مؤخدة	تعديلات واستيعادات	إجمالي القطاعات	قطاع الشركات والخدمات الأخرى	قطاع صناعة مواد عزل	قطاع صناعة الحديد	قطاع صناعة مكيفات الهواء
						إيرادات من عقود مبرمة مع العملاء: عميل خارجي فيما بين القطاعات
٩٦٥,٩٣٢	-	٩٦٥,٩٣٢	٢,١٨٦	٧٣,١٨٨	٤٨٢,٤٢١	٤٠٨,١٣٧
-	(٥,٢٤٣)	٥,٢٤٣	١,٣١٧	٣,٩٢٦	-	-
٩٦٥,٩٣٢	(٥,٢٤٣)	٩٧١,١٧٥	٣,٥٠٣	٧٧,١١٤	٤٨٢,٤٢١	٤٠٨,١٣٧
٤,٠٦٤	-	٤,٠٦٤	-	-	-	٤,٠٦٤
٩٦٩,٩٩٦	(٥,٢٤٣)	٩٧٥,٢٣٩	٣,٥٠٣	٧٧,١١٤	٤٨٢,٤٢١	٤١٢,٢٠١
						توقيت الاعتراف بالإيرادات: في مرحلة زمنية معينة على مر الزمن
٦٧٧,٩٢٢	(٥,٢٤٣)	٦٨٣,١٦٥	١,٥٣٢	٧٧,١١٤	٣٨٦,١٨٥	٢١٨,٣٣٤
٢٨٨,٠١٠	-	٢٨٨,٠١٠	١,٩١١	-	٩٦,٢٣٦	١٨٩,٨٠٣
٩٦٥,٩٣٢	(٥,٢٤٣)	٩٧١,١٧٥	٣,٥٠٣	٧٧,١١٤	٤٨٢,٤٢١	٤٠٨,١٣٧
١٧٧,٠٣١	-	١٧٧,٠٣١	٦٣٠	٢٥,٣٧٩	٨٦,١٠٠	٦٤,٩٢٢
						إجمالي الربح
٤٣,٣١٥	-	٤٣,٣١٥	(٦,٨٩٨)	٨,٥٣٥	١٥,٣١٢	٢٦,٣٦٦
						الربح التشغيلي (الخسارة التشغيلية)
(١١)						إيرادات (مصاريف) غير موزعة: حصة في نتائج شركات زميلة ومشروع مشترك إيرادات أخرى، بالصفافي تكاليف تمويل الربح قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل زكاة وضريبة دخل صافي ربح الفترة
٧٤٦						
(٢٠,٧٧٤)						
٢٣,٢٧٦						
(٤,١٣٤)						
١٩,١٤٢						

في ٣١ مارس ٢٠١٩
(ريال سعودي بالألوف)

مؤخدة	تعديلات واستيعادات	إجمالي القطاعات	قطاع الشركات والخدمات الأخرى	قطاع صناعة مواد عزل	قطاع صناعة الحديد	قطاع صناعة مكيفات الهواء
٥,٨٥٦,٨٩٦	(٢٠٨,٠٤٨)	٦,٠٦٤,٩٤٤	٧١٩,٤٢٨	٥٤٧,٤٨٠	٢,١٨٠,٢٠٢	٢,٦١٧,٨٣٤
٤,٢٧٣,٢٤٢	(١٩٠,٨٨٧)	٤,٠٨٢,٣٥٥	١,٠٢٨,٨٩٥	٢١٩,٤٩٤	١,٣٦٦,٤٠١	١,٨٤٩,٣٣٩
						إجمالي الأصول إجمالي المطلوبات
٨٦,١٠٤	-	٨٦,١٠٤	٧٤,٨٥٢	-	-	١١,٢٥٢
١٢,٤٧٨	-	١٢,٤٧٨	١٢٧	٢,٢٩٢	٦,٤٥٢	٣,٦٠٧
						أخرى: استثمار في شركات زميلة ومشروع مشترك مصاريف رأسمالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي بالألوف)

مؤخدة	تعديلات واستيعادات	إجمالي القطاعات	قطاع الشركات والخدمات الأخرى	قطاع صناعة مواد عزل	قطاع صناعة الحديد	قطاع صناعة مكيفات الهواء
٥,٧٦٣,٢١١	(٣٩٠,٠٥٤)	٥,٣٧٣,١٥٧	٧٠٠,٣٥٥	٥٤٧,٠٦٣	٢,١١٣,٤٠٥	٢,٧٩٢,٤٤٢
٤,١٣٩,٠٩٦	(٣٧٢,١٧٣)	٣,٧٦٦,٩٢٣	٩٩٨,٩٢٢	٢٣٠,٧٥٤	١,٢٩٣,٠٦٠	١,٩٨٨,٥٢٣
						إجمالي الأصول إجمالي المطلوبات
٨٥,٣٨٤	-	٨٥,٣٨٤	٧٤,٢٤٨	-	-	١١,١٣٦
٣٥,٥٤٢	-	٣٥,٥٤٢	١,٠٥١	٧,٢٧٣	١٥,٥٢٨	١١,٦٩٠
						أخرى: استثمار في شركات زميلة ومشروع مشترك مصاريف رأسمالية

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

٠١٠ المعلومات القطاعية (تتمة)

معلومات جغرافية

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	
٧٣٦,٤٥٥	٧٦٩,٦٨١	إيرادات من عملاء خارجيين:
١٥٥,٩٤٩	١٤٧,١٠١	المملكة العربية السعودية
٧٧,٥٩٢	١٠٤,١٩٥	الدول الآسيوية الأخرى
٩٦٩,٩٩٦	١,٠٢٠,٩٧٧	أفريقيا
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	
٨٥٣,١٨٨	٩٢١,٧٠٦	أصول تشغيلية غير متداولة:
٩٥,٦٤٨	٩٢,٤٠٢	المملكة العربية السعودية
٧٤,٧٠٥	٧٤,٠٢٧	الدول الآسيوية الأخرى
١,٠٢٣,٥٤١	١,٠٨٨,١٣٥	أفريقيا

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

٠١١ 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 والهامّة لقياس القيمة العادلة ككل، وذلك على النحو التالي:

- المستوى (١) : الأسعار المُدرَّجة (بدون تعديل) في سوق نشط لأصول ومطلوبات مماثلة
- المستوى (٢) : طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامّة لقياس القيمة العادلة لها قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة
- المستوى (٣) : طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامّة 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 تُمَثَّلُ الأسهم غير المُدرَّجة في السوق المالية وقد قُيِّمَتْ باستخدام طريقة التقييم الخاصة بالمستوى (٣).

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. وتتألف المطلوبات المالية من القروض لأجل والقرض القصير الأجل والحسابات الدائنة وبعض المطلوبات المتداولة الأخرى. تقارب القيم العادلة للأصول المالية والمطلوبات المالية قيمها الدفترية.

٠١١ القيم العادلة للأدوات المالية (تتمة)

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

قياس القيم العادلة باستخدام			القيم العادلة ريال سعودي (بالألوف)	القيمة الدفترية ريال سعودي (بالألوف)
المستوى (٣) ريال سعودي (بالألوف)	المستوى (٢) ريال سعودي (بالألوف)	المستوى (١) ريال سعودي (بالألوف)		
٤٠,٥٣٨	-	-	٤٠,٥٣٨	٤٠,٥٣٨
٤٠,٥٣٨	-	-	٤٠,٥٣٨	٤٠,٥٣٨

٣١ مارس ٢٠١٩

أدوات حقوق الملكية حسب القيمة العادلة من
خلال الدخل الشامل الأخر
بالقيمة العادلة

قياس القيم العادلة باستخدام			القيم العادلة ريال سعودي (بالألوف)	القيمة الدفترية ريال سعودي (بالألوف)
المستوى (٣) ريال سعودي (بالألوف)	المستوى (٢) ريال سعودي (بالألوف)	المستوى (١) ريال سعودي (بالألوف)		
٤٠,٥٣٨	-	-	٤٠,٥٣٨	٤٠,٥٣٨
٤٠,٥٣٨	-	-	٤٠,٥٣٨	٤٠,٥٣٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

أدوات حقوق الملكية حسب القيمة العادلة من
خلال الدخل الشامل الأخر
بالقيمة العادلة

قيست القيمة العادلة لاستثمارات المجموعة في الأسهم غير المدرجة في السوق المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ باستخدام المستوى (٣) (المدخلات غير القابلة للملاحظة الهامة). وقد قدرت المجموعة القيمة العادلة للاستثمار باستخدام طريقة صافي الأصول المعدلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. وتتضمن طريقة صافي الأصول المعدلة اشتقاق القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية للشركة المستثمر فيها بالرجوع إلى القيمة العادلة لأصولها ومطلوباتها. ترى الإدارة أنه لم تحدث تغييرات هامة في قيمة الاستثمار منذ ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

٠١٢ أحداث لاحقة

حسب وجهة نظر الإدارة، لم تكن هناك أحداث أخرى لاحقة هامة منذ الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩، والتي قد يكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للمجموعة كما هو مبين في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة المؤخدة.

٠١٣ أرقام المقارنة

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