

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 ٢٠١٩
وتقرير فحص المراجع المستقل

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة

القوائم المالية الأُولِيَّة المُوَحَّدَة المُوَجَّزَة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م

<u>الصفحة</u>	<u>جدول المحتويات</u>
١	تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل
٢	قائمة الدخل الأُولِيَّة المُوَحَّدَة المُوَجَّزَة
٣	قائمة الدخل الشامل الأُولِيَّة المُوَحَّدَة المُوَجَّزَة
٥-٤	قائمة المركز المالي الأُولِيَّة المُوَحَّدَة المُوَجَّزَة
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأُولِيَّة المُوَحَّدَة المُوَجَّزَة
٨-٧	قائمة التدفقات النقدية الأُولِيَّة المُوَحَّدَة المُوَجَّزَة
٢٢-٩	إيضاحات حول القوائم المالية الأُولِيَّة المُوَحَّدَة المُوَجَّزَة

رقم التسجيل: ٤٥/١١/٣٢٣
رقم السجل التجاري: ٢٠٥١٠٥٨٧٩٢
هاتف: +٩٦٦ ١٣ ٨٤٠ ٤٦٠٠
فاكس: +٩٦٦ ١٣ ٨٨٢ ٠٠٨٧
alkhobar@sa.ey.com
www.ey.com/mena

شركة إرنست ويونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)
شركة تضامنية
برج أدير - الدور الخامس عشر
شارع الأمير تركي بن عبدالعزيز - كورنيش الخبر
ص.ب ٣٧٩٥
الخبر ٣١٩٥٢
المملكة العربية السعودية
المركز الرئيس - الرياض



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

مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأؤلية المؤجزة المرفقة لشركة الزامل للاستثمار الصناعي ("الشركة") وشركاتها التابعة (المشار إليها معاً بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م وقائمة الدخل الأؤلية المؤجزة وقائمة الدخل الشامل الأؤلية المؤجزة المؤجزة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الأؤلية المؤجزة وقائمة التدفقات النقدية الأؤلية المؤجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأؤلية المؤجزة وعرضها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأؤلي" المعتمد بالمملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأؤلية المؤجزة استناداً إلى أعمال فحصنا.

نطاق الفحص:

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

الاستنتاج:

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأؤلية المؤجزة المرفقة لا تُعد، 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: ٣ ربيع الأول ١٤٤١هـ
٣١ أكتوبر ٢٠١٩م

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة

قائمة الدخل الأولية المؤجدة الموجزة

لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م

الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاحات
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي (بالألوف) (غير مدققة)	ريال سعودي (بالألوف) (غير مدققة)	ريال سعودي (بالألوف) (غير مدققة)	ريال سعودي (بالألوف) (غير مدققة)	
٣,٠٩٣,٠٤٥	٣,١٥٢,٦٦٠	١,٠٧٠,٢٣١	١,٠٩٢,٧٢٦	٤
١٢,٠٢٢	١١,٣٢٣	٣,٩٥٠	٣,٧١٥	
٣,١٠٥,٠٦٧	٣,١٦٣,٩٨٣	١,٠٧٤,١٨١	١,٠٩٦,٤٤١	
(٢,١١٤,٢١٩)	(٢,٠٥٤,٥٨٢)	(٧٢٤,١٦٨)	(٦٩٥,٨٤٨)	
(٥١٠,٨٢٨)	(٧٤٣,٧٤٣)	(١٨٦,٦٥٨)	(٢٥٧,٤٤٣)	
(٢,٦٢٥,٠٤٧)	(٢,٧٩٨,٣٢٥)	(٩١٠,٨٢٦)	(٩٥٣,٢٩١)	
٤٨٠,٠٢٠	٣٦٥,٦٥٨	١٦٣,٣٥٥	١٤٣,١٥٠	
(١٥٥,٦٨٩)	(١٥٤,١٢٩)	(٦٢,١٩٣)	(٥٦,٣٧١)	
(٢٨١,٠٥٣)	(٢٧٢,٢٣٣)	(٩٤,١٨٤)	(٨٦,٠٨١)	
٤٣,٢٧٨	(٦٠,٧٠٤)	٦,٩٧٨	٦٩٨	
(٦١٦)	٤,٩٩٥	(٥٩٥)	٣,١٣٩	
٢٥١	٥,١٣٣	(٢٩١)	(٢,٩٤٥)	
(٧٠,٣٦٩)	(٨٥,٥٦٣)	(٢٦,٧١٠)	(٢٥,٦٣٢)	
-	٣٤,٥٨٤	-	-	٧
(٢٧,٤٥٦)	(١٠١,٥٥٥)	(٢٠,٦١٨)	(٢٤,٧٤٠)	
(١٣,٠٧٦)	(١٣,٥٣٧)	(٣,٣٦٣)	(٢,٨٥٢)	٥
(٤٠,٥٣٢)	(١١٥,٠٩٢)	(٢٣,٩٨١)	(٢٧,٥٩٢)	
(٥٢٤)	-	٩٩٦	-	
(٤١,٠٥٦)	(١١٥,٠٩٢)	(٢٢,٩٨٥)	(٢٧,٥٩٢)	
(٤٦,٧٧٥)	(١٢٤,٨٣٩)	(٢٢,٥٧٥)	(٢٨,١٣٤)	
٥,٧١٩	٩,٧٤٧	(٤١٠)	٥٤٢	
(٤١,٠٥٦)	(١١٥,٠٩٢)	(٢٢,٩٨٥)	(٢٧,٥٩٢)	
(٠,٧٨)	(٢,٠٨)	(٠,٣٨)	(٠,٤٧)	٦
(٠,٧٧)	(٢,٠٨)	(٠,٣٩)	(٠,٤٧)	٦

العمليات المستمرة

الإيرادات

إيرادات من عقود ميزمة مع عملاء
إيرادات عقد إيجار تمويلي

التكاليف المباشرة

تكلفة مبيعات

تكلفة عقود

إجمالي الربح

المصاريف

بيع وتوزيع

عمومية وإدارية

الدخل التشغيلي (الخسارة التشغيلية)

حصة في نتائج شركات زميلة ومشروع مشترك

دخل آخر، بالصافي

تكاليف تمويل

عكس قيد مخصص انخفاض في قيمة أصول

غير متداولة، بالصافي

الخسارة قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل

من العمليات المستمرة

زكاة وضريبة دخل

خسارة الفترة من العمليات المستمرة

العمليات المتوقفة

الربح (الخسارة) بعد حساب الزكاة وضريبة

الدخل للفترة من العمليات المتوقفة

صافي خسارة الفترة

العائد من:

المساهمين في الشركة الأم

حخص غير مُسيطر

ربحية السهم:

ربحية السهم الأساس والمخفّض المتعلقة بالمساهمين

في الشركة الأم

ربحية السهم للعمليات المستمرة:

ربحية السهم الأساس والمخفّض المتعلقة بالمساهمين

في الشركة الأم

تُشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية المؤجدة الموجزة.

٢
الجيزن

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
قائمة الدخل الشامل الأولية المؤخذة الموجزة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي (بالألوف) (غير مُدققة)	ريال سعودي (بالألوف) (غير مُدققة)	ريال سعودي (بالألوف) (غير مُدققة)	ريال سعودي (بالألوف) (غير مُدققة)
(٤١,٠٥٦)	(١١٥,٠٩٢)	(٢٢,٩٨٥)	(٢٧,٥٩٢)
صافي خسارة الفترة			
الدخل الشامل الآخر			
الدخل الشامل الآخر المقرّر إعادة تصنيفه إلى دخل في الفترات اللاحقة:			
٥,٩١١	٥٧٢	٢,٤٧٧	(١,٣٥٧)
فروق تحويل من ترجمة عمليات أجنبية			
صافي (الخسارة الشاملة الأخرى) الدخل الشامل الآخر المقرّر			
(عادةً تصنيفها) تصنيفه إلى دخل في الفترات اللاحقة			
٥,٩١١	٥٧٢	٢,٤٧٧	(١,٣٥٧)
الدخل الشامل الآخر غير المقرّر إعادة تصنيفه إلى دخل في الفترات اللاحقة:			
صافي خسارة من أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل			
الشامل الآخر			
صافي الدخل الشامل الآخر غير المقرّر إعادة تصنيفه إلى دخل في			
الفترات اللاحقة			
(١٤,٣٩٣)	-	-	-
(١٤,٣٩٣)	-	-	-
(٨,٤٨٢)	٥٧٢	٢,٤٧٧	(١,٣٥٧)
(٤٩,٥٣٨)	(١١٤,٥٢٠)	(٢٠,٥٠٨)	(٢٨,٩٤٩)
(الخسارة الشاملة الأخرى) / (الدخل الشامل الآخر) للفترة			
إجمالي الخسارة الشاملة			
العائد لـ:			
المساهمون في الشركة الأم			
الحصص غير المسيطرة			
(٥٥,٢٥٧)	(١٢٤,٢٦٧)	(٢٠,٠٩٨)	(٢٩,٤٩١)
٥,٧١٩	٩,٧٤٧	(٤١٠)	٥٤٢
(٤٩,٥٣٨)	(١١٤,٥٢٠)	(٢٠,٥٠٨)	(٢٨,٩٤٩)

المدير
المسؤول

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
قائمة المركز المالي الأولية المؤخذة الموجزة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي (بالألف) (مُدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ريال سعودي (بالألف) (غير مُدققة)	إيضاحات	الأصول
١,٠١٨,٥١١	٩٨٧,٣٠٥	٧	الأصول غير المتداولة
-	١١٥,١٩٠	٢	ممتلكات ومصانع ومعدات
٥,٠٣٠	٤,٢١٣		أصول حق استخدام
٨٥,٣٨٤	٩٠,٣٧٩		أصول غير ملموسة أخرى
٤٠,٥٣٨	٤٠,٥٣٨	١٢	استثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك
٣٤٠,٦٨٣	٣٢٣,٠٩٣		أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٢١,١٢٦	٢١,١٢٦		صافي استثمارات في عقد إيجار تمويلي
١٠,٢٣١	١٠,٨٢٠		شهرة
١,٥٢١,٥٠٣	١,٥٩٢,٦٦٤		أصول ضريبية مؤجلة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
١,٣٤٤,٧٦٧	١,٣٠٩,٤٠٨		الأصول المتداولة
٢,٠٤٣,١٥٦	١,٩٩٧,٤٥٨		مخزون
٤١٣,٣٦٩	٤٢٧,٤٢٢		حسابات مدينة
٢٦٥,٣٥٩	٣٣٧,٢٧٧		أصول عقود
٢٢,٦٠٠	٢٣,٣٣٠		دفعات مقدّمة وحسابات مدينة أخرى ومبالغ مدفوعة مقدّما
١٥٢,٤٥٧	٢٧٩,٢٤٠		جزء متداول من صافي استثمار في عقد إيجار تمويلي
٤,٢٤١,٧٠٨	٤,٣٧٤,١٣٥		نقد وما في حكمه
٥,٧٦٣,٢١١	٥,٩٦٦,٧٩٩		إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والمطلوبات
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	٨	حقوق الملكية
١٨٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠		راس المال
٦٦٨,٥٧٧	٥٤٣,٧٣٨		احتياطي نظامي
(٢٦,٥٨٣)	(٢٦,٠١١)		أرباح مبقاة
(٦,٠٤٨)	(٦,٠٤٨)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
١,٤١٥,٩٤٦	١,٢٩١,٦٧٩		احتياطي القيمة العادلة
٢٠٨,١٦٩	٢٠١,٨٩١		حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم
١,٦٢٤,١١٥	١,٤٩٣,٥٧٠		الحصص غير المسيطرة
			إجمالي حقوق الملكية
٣٨,٧٣٤	٤٨,٦٣٤		المطلوبات غير المتداولة
-	٧٣,٠٣٥	٢	قروض لأجل
٢٤٦,٩٧٩	٢٣٨,٧٥٤		التزامات عقود إيجار
٤,٩٨٢	٤,٩٨٢		التزامات مكافآت محددة لموظفين
٢٩٠,٦٩٥	٣٦٥,٤٠٥		التزامات ضريبية مؤجلة
			إجمالي المطلوبات غير المتداولة

التبعية

تُشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية المؤخذة الموجزة.

٤

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
قائمة المركز المالي الأولية المؤخذة الموجزة (تتمة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	إيضاحات	المطلوبات المتداولة
ريال سعودي (بالآلوف) (مُدققة)	ريال سعودي (بالآلوف) (غير مُدققة)		حسابات دائنة
٤٥٦,٥٢١	٤١٩,٠٠٢		مبالغ مُستحقة الدفع ومخصصات
٣٨٣,٩١١	٤٤٦,٣٠٣		قروض قصيرة الأجل
٢,٦٢٤,٥٤٨	٢,٨٢٩,٠٩٤		جزء متداول من قروض لأجل
٤٣,٧٠٣	٢٥,١٠١		جزء متداول من التزامات عقود إيجار
-	٢٧,٤٤٤	٢	مطلوبات عقود
٢٩٢,٣٥٠	٣٢٠,١٠٥		مخصص زكاة وضريبة دخل
٤٧,٣٦٨	٤٠,٧٧٥	٥	إجمالي المطلوبات المتداولة
٣,٨٤٨,٤٠١	٤,١٠٧,٨٢٤		إجمالي المطلوبات
٤,١٣٩,٠٩٦	٤,٤٧٣,٢٢٩		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
٥,٧٦٣,٢١١	٥,٩٦٦,٧٩٩		



شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية المؤخذة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م

إجمالي حقوق الملكية ريال سعودي بالألوف	الحصص غير المسيطرة ريال سعودي بالألوف	العائدة للمساهمين في الشركة الأم					رأس المال ريال سعودي بالألوف	
		الإجمالي ريال سعودي بالألوف	احتياطي القيمة العادلة ريال سعودي بالألوف	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية ريال سعودي بالألوف	الأرباح المبقاة ريال سعودي بالألوف	الاحتياطي النظامي 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 (منقًى)
(١١٥,٠٩٢)	٩,٧٤٧	(١٢٤,٨٣٩)	-	-	(١٢٤,٨٣٩)	-	-	(خسارة) / دخل الفترة
٥٧٢	-	٥٧٢	-	٥٧٢	-	-	-	الدخل الشامل الأخر
(١١٤,٥٢٠)	٩,٧٤٧	(١٢٤,٢٦٧)	-	٥٧٢	(١٢٤,٨٣٩)	-	-	إجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل
(١٤,٧٠٠)	(١٤,٧٠٠)	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح
(١,٣٢٥)	(١,٣٢٥)	-	-	-	-	-	-	تعديلات على الحصص غير المسيطرة
١,٤٩٣,٥٧٠	٢٠١,٨٩١	١,٢٩١,٦٧٩	(٦,٠٤٨)	(٢٦,٠١١)	٥٤٣,٧٣٨	١٨٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة)
١,٨٦٤,٨٩٨	٢٠٨,٥٩٧	١,٦٥٦,٣٠١	(١٠,٨٨٠)	(٢٥,٤٣٣)	٩١٢,٦١٤	١٨٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ (منقًى)
(٤١,٠٥٦)	٥,٧١٩	(٤٦,٧٧٥)	-	-	(٤٦,٧٧٥)	-	-	(خسارة) / دخل الفترة
(٨,٤٨٢)	-	(٨,٤٨٢)	١٠,٨٨٠	٥,٩١١	(٢٥,٢٧٣)	-	-	(الخسارة الشاملة الأخرى) الدخل الشامل الأخر
(٤٩,٥٣٨)	٥,٧١٩	(٥٥,٢٥٧)	١٠,٨٨٠	٥,٩١١	(٧٢,٠٤٨)	-	-	إجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل
(١١,١٢٧)	(١,١٢٧)	(٦٠,٠٠٠)	-	-	(٦٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح
(١,٦٣٧)	-	(١,٦٣٧)	-	(١,٦٣٧)	-	-	-	إعادة تصنيف إلى دخل من بيع عمليات متوقفة
١,٧٥٢,٥٩٦	٢١٣,١٨٩	١,٥٣٩,٤٠٧	-	(٢١,١٥٩)	٧٨٠,٥٦٦	١٨٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير منقًى)

تُشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءًا من هذه القوائم المالية الأولية المؤخذة الموجزة.

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة

قائمة التدفقات النقدية الأولية المؤجدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م

الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي (بالألوف) (غير مُدققة)	ريال سعودي (بالألوف) (غير مُدققة)	
(٢٧,٤٥٦)	(١٠١,٥٥٥)	النشاطات التشغيلية
(٥٢٤)	-	الخسارة قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل من العمليات المستمرة
(٢٧,٩٨٠)	(١٠١,٥٥٥)	الخسارة قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل من العمليات المتوقفة
		الخسارة قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
		التعديلات لتسوية الخسارة قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل مع صافي التدفقات النقدية:
٩١,٤٣٥	٩٠,٦٢٠	استهلاك ممتلكات ومصانع ومعدات
-	١٦,١٢٩	استهلاك أصول حق استخدام
٦٠٢	٨١٧	إطفاء أصول غير ملموسة أخرى
(٢٨,١٨٦)	(٨,٢٢٥)	التزامات مكافآت محددة لموظفين
٧٠,٣٦٩	٨٥,٥٦٣	تكاليف تمويل
٦١٦	(٤,٩٩٥)	حصة في نتائج شركات زميلة ومشروع مشترك
(٨٤)	(٣,٧٨٢)	ربح من بيع ممتلكات ومصانع ومعدات
-	(٣٤,٥٨٤)	عكس قيد مخصص خسارة ناشئة عن انخفاض في قيمة أصول غير متداولة، بالصافي
-	-	خسارة من تصفية شركات
-	-	خسارة من أصول مخصصة للبيع
٥٢٤	-	خسارة من بيع عمليات متوقفة
-	١١١	خسارة من تصفية شركات
١٠٧,٢٩٦	٤٠,٠٩٩	
		تعديلات رأس المال العامل:
(١٦٨,٠١٣)	٣٥,٣٥٩	مخزون
(١٤٧,٨٤٠)	٤٤,٢٧٥	حسابات مدينة
(٣٠,٧٠٥)	(١٤,٠٥٣)	أصول عقود
(٨٢,١٦٤)	(٨٥,٠٥٠)	دفعات مُقدّمة وحسابات مدينة أخرى ومبالغ مدفوعة مقدّما
١٦,١٦١	١٦,٨٦٠	صافي استثمار في عقد إيجار تمويلي
٤٦,٦٧١	(٣٦,٢٠٦)	حسابات دائنة
٦٠,٤٣٧	٦٢,٣٩٢	مبالغ مُستحقة الدفع ومخصصات
٨٠,٤٨٧	٢٧,٧٥٥	مطلوبات عقود
(١١٧,٦٧٠)	٩١,٤٣١	النقدية من / (المُستخدمة في) العمليات
(٧٠,٣٦٩)	(٨١,١٠٢)	تكاليف تمويل مدفوعة
(١٦,٩٩٤)	(٢٠,١٢٧)	زكاة وضريبة دخل مدفوعتان
(٢٠٥,٠٣٣)	(٩,٧٩٨)	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات التشغيلية
		النشاطات الاستثمارية
١٣,٢٨٠	-	إيرادات متحصّلة من بيع عمليات متوقفة
١٢,٥٠٤	-	إيرادات متحصّلة من بيع أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(٢٢,٥٣٣)	(٢٦,٩٨٨)	شراء ممتلكات ومصانع ومعدات
١٥٥	٦,٦٩٨	إيرادات متحصّلة من بيع ممتلكات ومصانع ومعدات
٣,٤٠٦	(٢٠,٢٩٠)	صافي النقدية (المُستخدمة في) من النشاطات الاستثمارية

"يتبع"

محمد بن عبد الله

تُشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءًا من هذه القوائم المالية الأولية المؤجدة الموجزة.

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
قائمة التدفقات النقدية الأولية المؤجدة الموجزة (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م

الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي (بالألف) (غير مُدققة)	ريال سعودي (بالألف) (غير مُدققة)
٢٤٣,٢٩٠	٢٠٤,٥٤٦
(١١,٧٩١)	(٨,٧٠٢)
-	(٢٣,٤٩٥)
(٦٠,٠٠٠)	-
(١,١٢٧)	(١٤,٧٠٠)
١٧٠,٣٧٢	١٥٧,٦٤٩
(٣١,٢٥٥)	١٢٧,٥٦١
٢١٥,٥٢٤	١٥٢,٤٥٧
٤,٨٩٤	(٧٧٨)
١٨٩,١٦٣	٢٧٩,٢٤٠

النشاطات التمويلية
صافي حركة في قروض قصيرة الأجل
صافي حركة في قروض لأجل
مدفوعات نظير التزامات عقود إيجار
توزيعات أرباح مدفوعة
توزيعات أرباح مدفوعة إلى حصص غير مُسيطر
صافي النقدية من النشاطات التمويلية

الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه
النقد وما في حكمه في بداية الفترة
حركة في احتياطي ترجمة عملات أجنبية، بالصافي
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

معاملات غير نقدية:		
٣,٩٨٣	-	مبالغ مُستحقة القبض مقابل أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	١٣١,٣١٩	اعتراف بأصول حق استخدام عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) للمرة الأولى
-	١١٩,٥١٣	اعتراف بالتزامات عقود إيجار عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) للمرة الأولى
-	١١,٨٠٦	توقف اعتراف بمبالغ مدفوعة مقدماً عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) للمرة الأولى
-	٤,٤٦١	تكاليف تمويل على التزامات عقود إيجار مقابل أصول حق استخدام
٢,٠٦٣	٧٥٨	فروق تحويل ناتجة من ممتلكات ومصانع ومعدات
٧٥	٥٣٦	فروق تحويل عملات أجنبية من ضرائب دخل وضرائب مؤجلة
-	٥٦	فروق تحويل عملات أجنبية متعلقة بمخصص زكاة وضريبة دخل
(١,٦٣٧)	-	إعادة تصنيف فرق تحويل من بيع عمليات متوقفة
-	١,٤٢٣	توقف اعتراف بحسابات مدينة متعلقة بتصفية شركات تابعة
-	١,٣٢٦	توقف اعتراف بحسابات مدينة أخرى متعلقة بتصفية شركات تابعة
-	١٠٠	توقف اعتراف بحسابات دائنة متعلقة بتصفية شركات تابعة
-	١,٣٢٥	توقف اعتراف بحصص غير مسيطرة متعلقة بتصفية شركات تابعة
-	١,٢١٣	تسوية نقدية محتفظ بها لشركات تابعة مصفاة مقابل حسابات دائنة
٧,٥١٥	-	زيادة في خسارة ناشئة عن الانخفاض في القيمة مقابل حسابات مدينة عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)
٣,٩٦٧	-	تعديل على أصول عقود عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥)
(١,١٢١)	-	فروق تحويل ناتجة من استثمار في شركات زميلة

تُشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية المؤجدة الموجزة.

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الأئولية المؤخدة المؤجزة
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م

٠١ معلومات عن الشركة

تحوّلت شركة الزامل للاستثمار الصناعي ("الشركة") إلى شركة مساهمة سعودية 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 الفرع التالي بالمملكة العربية السعودية:

رقم السجل التجاري	التاريخ	المدينة
٢٠٥٠٠٩٩٣٦٣	٨ جمادى الآخرة ١٤٣٥هـ	الدمام

لدى الشركة استثمار في الشركات التابعة التالية:

نسبة الملكية الفعلية		
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
%١٠٠	%١٠٠	شركة الزامل للحديد القابضة المحدودة - المملكة العربية السعودية
%١٠٠	%١٠٠	- شركة الزامل للمباني الحديدية سابقة الهندسة المحدودة - المملكة العربية السعودية
%١٠٠	%١٠٠	- شركة الزامل للهيكل الفولاذية المحدودة - المملكة العربية السعودية
%١٠٠	%١٠٠	- شركة الزامل للأبراج والجفنة 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 اختيار 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 إنجينيرنج إنديا برايفت ليمتد - الهند
%١٠٠	%١٠٠	الشركة العربية للمواد العازلة من الصوف الصخري - المملكة العربية السعودية
%١٠٠	%١٠٠	شركة الزامل للاستثمار الصناعي - الإمارات العربية المتحدة
%١٠٠	%١٠٠	شركة الزامل للصناعات الحديدية ش.ذ.م. - أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة
%١٠٠	%١٠٠	شركة الزامل للهيكل الفولاذية - جمهورية مصر العربية
%١٠٠	%١٠٠	زامل كونستركشن إنديا برايفت ليمتد - الهند
%١٠٠	%١٠٠	زامل إنفورميشن تكنولوجي جلوبال برايفت ليمتد - الهند
%١٠٠	%١٠٠	معهد الزامل العالي للتدريب الصناعي - المملكة العربية السعودية
%١٠٠	%١٠٠	شركة العزل الثانية المحدودة - المملكة العربية السعودية
%١٠٠	%١٠٠	شركة الزامل إبركوندشنرز 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 فيتنام كومباني ليمتد - فيتنام
%٥١	%٥١	مجموعة العزل الخليجية - المملكة العربية السعودية
%٥١	%٥١	شركة المصنع السعودي لعزل الأنابيب - المملكة العربية السعودية
%٥٠	-	شركة الزامل هدمون المحدودة - المملكة العربية السعودية
%٥٠	-	شركة بتروكيم الزامل المحدودة - المملكة العربية السعودية

٠١ معلومات عن الشركة (تتمة)

استُكملت خلال الفترة الإجراءات النظامية المتعلقة بتصفية شركة الزامل هدسون المحدودة وشركة بتروكيم الزامل المحدودة، وعليه، توقفت المجموعة عن الاعتراف بالأصول والمطلوبات والحصة غير المسيطرة المتعلقة بهذه الشركات التابعة.

وتُزاوُل الشركة وشركاتها التابعة المُدرجة أعلاه (المُشار 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 الأُولِيَّة المُوحَّدة المُوجَّزة للمجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م للإصدار وفقاً لقرار مجلس الإدارة بتاريخ ٣١ أكتوبر ٢٠١٩م (الموافق ٣ ربيع الأول ١٤٤١هـ).

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة

أساس الإعداد

أعدت هذه القوائم المالية الأُولِيَّة المُوحَّدة المُوجَّزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المُعتمد بالمملكة العربية السعودية. ولا تتضمن القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَّزة المُوحَّدة كافة المعلومات والإفصاحات اللازمة في القوائم المالية السنوية، وينبغي قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية المُوحَّدة السنوية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م. بالإضافة إلى أن نتائج عمليات الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م لا تمثل بالضرورة مؤشراً للدلالة على نتائج عمليات السنة التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.

وتُعدُّ هذه القوائم المالية الأُولِيَّة المُوحَّدة المُوجَّزة 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.

وتُعرض هذه القوائم المالية الأُولِيَّة المُوحَّدة المُوجَّزة بالريال السعودي، الذي يمثل أيضاً العملة الوظيفية للمجموعة. وتُقرَّب كافة القيم إلى أقرب قيمة بالألوف، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التي طبقتها المجموعة

تتفق السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد القوائم الأُولِيَّة المُوحَّدة المُوجَّزة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية المُوحَّدة السنوية للمجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩م. ولم تطبق المجموعة تطبيقاً مبدئياً لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صدر، لكنّه لم يدخل حيز التنفيذ بعد.

وتطبق المجموعة للمرة الأولى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" الذي يستلزم تعديل القوائم المالية السابقة. وتطبق عدة تعديلات وتفسيرات أخرى للمرة الأولى في عام ٢٠١٩م، لكن ليس لها تأثير على القوائم المالية الأُولِيَّة المُوحَّدة المُوجَّزة للمجموعة. ووفقاً لما يستلزمه معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤)، فقد أُفصِح عن طبيعة هذه التغيرات وتأثيرها أدناه:

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

يحلُّ معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) محلَّ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) "عقود الإيجار" والتفسير رقم (٤) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي "تحديد ما إذا كانت اتفاقية ما تشتمل على عقد إيجار" والتفسير رقم (١٥) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير "عقود الإيجار التشغيلي - الحوافز" والتفسير رقم (٢٧) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير (تقييم جوهر المعاملات متضمنة الشكل النظامي لعقد إيجار). وينصُّ المعيار على مبادئ الاعتراف بعقود الإيجار وقياسها وعرضها والإفصاح عنها، ويُلزم المستأجرين بالمحاسبة عن معظم عقود الإيجار ضمن نموذج قائمة مركز مالي واحد.

ولم تتغير تغييراً جوهرياً المحاسبة عن المؤجّر وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) عن معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). وسيستمر المستأجرون في تصنيف عقود الإيجار إمّا كعقود إيجار تشغيلي وإمّا عقود إيجار تمويلي باستخدام المبادئ ذاتها المنصوص عليها في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). ولذا، فإنَّ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) لم ينشأ عنه تأثير على عقود الإيجار التي تكون المجموعة فيها هي المؤجّر.

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الأُولِيَّة المُوحَّدة المُوجَّزة (تتمة)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م

٥٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التي طبَّقتها المجموعة (تتمة)

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

وقد طبَّقت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) باستخدام طريقة التطبيق بالأثر الرجعي المُعدَّل في تاريخ التطبيق المبدئي ١ يناير ٢٠١٩م. ووفقاً لهذه الطريقة، فقد طبَّق المعيار بأثر رجعي مع التأثير التراكمي لتطبيق المعيار مبدئيًا المُعترف به في تاريخ التطبيق المبدئي. ومنذ ذلك الحين، اعترفت المجموعة بأصول حق الاستخدام بالمبلغ المعادل لالتزامات عقود الإيجار، مُعدَّلةً حسب مبلغ دفعات الإيجار المدفوعة مقدَّمًا المتعلقة بعقد الإيجار ذلك المُعترف به في قائمة المركز المالي المُوحَّدة قبل تاريخ التطبيق المبدئي مباشرة. وبناءً على ذلك، لم تكن هناك حاجة إلى إجراء أي تعديلات في الأرباح المبقة في تاريخ التطبيق الأولي.

واختارت المجموعة استخدام إجراء عملي في عملية التحوُّل يسمح بتطبيق المعيار فقط على العقود التي خُذت سابقًا بأنَّها عقود إيجار تطبَّق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) والتفسير رقم (٤) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي في تاريخ التطبيق المبدئي. واختارت المجموعة أيضًا استخدام إعفاءات الاعتراف في عقود الإيجار التي تبلغ مدتها من تاريخ البدء ١٢ شهرًا أو أقل ولا تتضمن خيار شراء ("عقود الإيجار قصيرة الأجل") وعقود الإيجار التي يكون فيها الأصل محل العقد ذات قيمة ضئيلة ("الأصول ضئيلة القيمة").

وفيما يلي تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) كما في ١ يناير ٢٠١٩م (بالزيادة / النقص):

ريال سعودي (بالآلاف)	الأصول
١٣١,٣١٩	أصول حق استخدام
(١١,٨٠٦)	مبالغ مدفوعة مقدَّمًا
<u>١١٩,٥١٣</u>	إجمالي الأصول
	المطلوبات
١١٩,٥١٣	التزامات عقود إيجار
<u>١١٩,٥١٣</u>	إجمالي المطلوبات

كما في ١ يناير ٢٠١٩م، خُصِّم إجمالي التزامات عقود الإيجار باستخدام المتوسط المرجَّح لمُعدَّل الاقتراض الإضافي بنسبة ٥,٤٣%.

ولدى المجموعة عقود إيجار لأراضٍ ومعدات أخرى. وقبل تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)، صنِّفت المجموعة كل عقد من عقود إيجارها (كمستأجر) في تاريخ بداية العقد إمَّا كعقد إيجار تمويلي أو إمَّا كعقد إيجار تشغيلي. وصنِّف عقد إيجار كعقد إيجار تمويلي إذا كان يترتب عليه تحويل جوهري لكافة المخاطر المنافع المتعلقة بملكية الأصل المستأجر إلى المجموعة، وإلا صنِّف كعقد إيجار تشغيلي. ورُسملت عقود الإيجار عند بدء عقد الإيجار بالقيمة العادلة في تاريخ بدء إيجار العين المؤجَّرة أو بالقيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار، إن كانت أقل من القيمة العادلة. وورَّعت دفعات الإيجار ما بين فائدة (المُعترف بها كتكاليف تمويل) وانخفاض في التزام عقد الإيجار. وفي عقد الإيجار التشغيلي، لم تُرسمل العقارات المستأجرة، ولم يُعترف بدفعات الإيجار كمصروف إيجار في الربح أو الخسارة وفقًا لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. واعترف بأي إيجارات مدفوعة مقدَّمًا ضمن المبالغ المدفوعة مقدَّمًا.

وعند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)، طبَّقت المجموعة طريقة الاعتراف والقياس الواحد على جميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة. وبنصُّ المعيار على متطلبات تحوُّل معينة وإجراءات عملية مُحدَّدة طبَّقتها المجموعة.

عقود الإيجار المُصنَّفة سابقًا كعقود إيجار تمويلي

لم يكن لدى المجموعة أي التزامات مُعترف بها كالتزامات عقود إيجار تمويلي في تاريخ التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦).

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التي طبقتها المجموعة (تتمة)

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

عقود الإيجار التي جرى المحاسبة عنها سابقاً كعقود تشغيلي اعترفت المجموعة بأصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار لتلك عقود الإيجار المصنفة سابقاً كعقود إيجار تشغيلي، باستثناء عقود الإيجار قصيرة وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة. وقد اعترفت بأصول حق الاستخدام لمعظم عقود الإيجار على أساس القيمة الدفترية كما لو كان المعيار مطبقاً دائماً، بصرف النظر عن استخدام مُعدّل الاقتراض الإضافي في تاريخ التطبيق المبدئي. وفي بعض عقود الإيجار، اعترفت بأصول حق الاستخدام بناءً على المبلغ المُعادِل لالتزامات عقد الإيجار، مُعدّلة حسب أي مبالغ مدفوعة مقدماً وأي مبالغ مستحق الدفع ذات صلة مُعترَف بها سابقاً لعقد الإيجار. واعترفت بالتزامات الإيجار بناءً على القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المتبقية، مخصومة باستخدام مُعدّل الاقتراض الإضافي في تاريخ التطبيق المبدئي.

وطبقت المجموعة أيضاً الإجراءات العملية المتاحة حيث:

- استُخدمت مُعدّل خصم واحد على مجموعة من عقود الإيجار ذات الخصائص المماثلة بدرجة معقولة.
- 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.
- اختيار، 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.

ملخص السياسات المحاسبية الجديدة

وفيما يلي بيان بالسياسات المحاسبية الجديدة للمجموعة بعد تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)، التي طبقت ابتداءً من تاريخ التطبيق المبدئي:

أصول حق الاستخدام

تعترف المجموعة بأصول حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يصبح فيه الأصل محل العقد متاحاً للاستخدام). وتُقاس أصول حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وأي خسائر ناشئة عن الانخفاض في القيمة، ومُعدّلة حسب أي إعادة قياس في التزامات عقد إيجار. وتشتمل تكلفة أصول حق الاستخدام على مبلغ التزامات عقود الإيجار المُعترَف بها والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبّدة ومدفوعات الإيجار المُسدّدة 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، تُستهلك أصول حق الاستخدام المُعترَف 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 الإيجار

تعترف المجموعة، عند بدء عقد الإيجار، بالتزامات الإيجار التي تُقاس بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي تُدفع على مدى فترة عقد الإيجار. وتشتمل مدفوعات الإيجار على المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة الفعلية) ناقصاً أي حوافز إيجار مُستحقة القبض ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو مُعدّل والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. وتتضمّن أيضاً مدفوعات الإيجار سعر ممارسة خيار الشراء المؤكّد بصورة معقولة أن تمارسه المجموعة ومدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار يعكس ممارسة المجموعة خيار الإنهاء. ويُعترَف بمدفوعات الإيجار المتغيرة، التي لا تعتمد على مؤشر أو مُعدّل معيّن، كمصروف في الفترة التي يتسبب خلالها الحدث أو الظرف في إجراء السداد.

وعند حساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم المجموعة مُعدّل الاقتراض الإضافي عند بدء عقد الإيجار إذا كان مُعدّل الفائدة المنصوص عليها ضمناً في عقد الإيجار يتعدّل تحديده ببيسر. وبعد تاريخ بدء عقد الإيجار، يُزاد مبلغ التزامات عقد الإيجار ليعكس تزايد الفائدة ويُخفّض حسب دُفعات الإيجار المُسدّدة. 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.

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الأُولِيَّة المُوحَّدة المُوجَّزة (تتمة)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التي طبَّقتها المجموعة (تتمة)

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

ملخص السياسات المحاسبية الجديدة (تتمة)

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة تُطبَّق المجموعة إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود إيجارها قصيرة الأجل للمكانن والمعدات (أي عقود الإيجار تلك التي تبلغ مدتها ١٢ شهرًا أو أقل من تاريخ بدء العقد ولا تتضمن خيار شراء)، وتُطبَّق أيضًا إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة على عقود إيجار التجهيزات المكتبية التي تُعتبر منخفضة القيمة (أي التي تقل عن ١٨,٧٥٠ ريال سعودي). ويُعترف بدفعات عقود الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة كمصروف وفقًا لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

المبالغ المُعترف بها في قائمة المركز المالي الأُولِيَّة المُوحَّدة المُوجَّزة وقائمة الدخل الأُولِيَّة المُوحَّدة المُوجَّزة فيما يلي بيانًا بالقيم الدفترية لأصول حق استخدام المجموعة والتزامات عقود إيجارها والحركة خلال الفترة:

التزامات عقود الإيجار	أصول حق الاستخدام	
ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	
١١٩,٥١٣	١٣١,٣١٩	كما في ١ يناير ٢٠١٩
-	(١٦,١٢٩)	مصروف استهلاك
٤,٤٦١	-	مصروف فوائد
(٢٣,٤٩٥)	-	مدفوعات
١٠٠,٤٧٩	١١٥,١٩٠	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

تمثل أصول حق الاستخدام أراضٍ ومبانٍ مستأجرة.

٠٣ التقديرات والأحكام والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأُولِيَّة المُوحَّدة المُوجَّزة 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. ويُعترف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يُعدَّل فيها التقدير وفي أي فترات مستقبلية تتأثر بهذه التعديلات.

وقد كانت التعديلات الهامة التي أجرتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة ومصادرها الرئيسة لعدم التيقن حيال التقدير هي ذاتها كما هي مُبيَّنة في القوائم المالية المُوحَّدة السنة الأخيرة، باستثناء التعديلات الجوهرية الجديدة والمصادر الرئيسة لعدم التيقن حيال التقدير فيما يتعلق بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) كما هو مُبيَّن في إيضاح (٢) أعلاه.

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الأُولِيَّة المُوَحَّدَة المُوَجَّزَة (تتمة)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م

٠٤ الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

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

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مُدَقَّقة)		
٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي بالآلوف	ريال سعودي بالآلوف	
٢,١٦٦,٩٥٩	٢,٠٨٣,٣٥٧	بيع بضائع
٢٨٤,٥٢٠	٢٢٠,٤٧٣	تقديم خدمات
٦٤١,٥٦٦	٨٤٨,٨٣٠	إيرادات من عقود طويلة الأجل
٣,٠٩٣,٠٤٥	٣,١٥٢,٦٦٠	إجمالي الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

تسوية الإيرادات المُفصَّلة للمجموعة لقطاعاتها القابلة للإفصاح وموعد الاعتراف بالإيرادات مُفصَّح عنهما في إيضاح (١١).

٠٥ الزكاة وضريبة الدخل

(أ) الزكاة

أُحْتَسَب 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 (٢٠١٨: بالمثل).

أُتَّفِقَ مع الهيئة العامة للزكاة والدخل على الربوط الزكوية الخاصة بالشركة وشركاتها التابعة السعودية المملوكة لها بالكامل ككل حتى عام ٢٠١٣م، وقُدِّمَت الإقرارات الزكوية عن الأعوام من ٢٠١٤م حتى ٢٠١٨م 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

يُجَنَّب 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

سُجِّلَت المجموعة، خلال الفترة، صافي منفعة ضريبية مؤجلة بقيمة ٥٣ ألف ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٨: صافي مصروف ضريبة مؤجلة بقيمة ٣٧٩ ألف ريال سعودي).

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الأُولِيَّة المُوَحَّدة المُوَجَّزة (تتمة)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م

٠٦ ربحية السهم

تُحتسب ربحية السهم الأساس والمخفض بقسمة صافي دخل الفترة العائد للمساهمين في الشركة الأم على المتوسط المرجَّح 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)	
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩

خسارة الفترة العائدة للمساهمين في الشركة الأم
(ريال سعودي بالألوف):

(٤٦,٢٥١)	(١٢٤,٨٣٩)	(٢٣,٥٧١)	(٢٨,١٣٤)
(٥٢٤)	-	٩٩٦	-
(٤٦,٧٧٥)	(١٢٤,٨٣٩)	(٢٢,٥٧٥)	(٢٨,١٣٤)

المتوسط المرجَّح لعدد الأسهم القائمة
إضافات خلال الفترة

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

ربحية السهم

ربحية السهم الأساس والمخفض المتعلقة بالمساهمين في
الشركة الأم

(٠,٧٨)	(٢,٠٨)	(٠,٣٨)	(٠,٤٧)
--------	--------	--------	--------

ربحية السهم للعمليات المستمرة

ربحية السهم الأساس والمخفض المتعلقة بالمساهمين في
الشركة الأم

(٠,٧٧)	(٢,٠٨)	(٠,٣٩)	(٠,٤٧)
--------	--------	--------	--------

ربحية السهم للعمليات المتوقفة

ربحية السهم الأساس والمخفض المتعلقة بالمساهمين في
الشركة الأم

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

٠٧ الممتلكات والمصانع والمعدات

اشترت المجموعة، خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م، أصولاً بتكلفة قدرها ٢٧ مليون ريال سعودي (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م: ٢٢,٥ مليون ريال سعودي)، وحملت استهلاكاً قدره ٩٠,٦ مليون ريال سعودي على قائمة الدخل الأُولِيَّة المُوَحَّدة المُوَجَّزة (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م: ٩١,٤ مليون ريال سعودي).

وكما في ١ يناير ٢٠١٦م، حدَّدت المجموعة بأنَّ القيمة القابلة للاسترداد لممتلكاتها ومصانعها ومعداتنا في شركة تابعة (زامل ستيل بيلدنغز إنديا برايفت ليميتد)، والتي تعتبر وحدة مُدرَّة للنقد، أقل من قيمتها الدفترية، وعليه، اعترُف بخسارة ناشئة عن الانخفاض في القيمة قدرها ٥٩,٥٩٠ ألف ريال سعودي.

ونتيجة الزيادة في حجم المبيعات واستعادة أنشطة الشركة التابعة إلى مستوى التشغيل المعتاد، حدَّدت المجموعة بأنَّ القيمة القابلة للاسترداد لوحدها المُدرَّة للنقد قد تجاوزت قيمتها الدفترية. وعليه، فقد عُكس قيد مخصص خسارة ناشئة عن الانخفاض في القيمة قدره ٤٠,١٨٤ ألف ريال سعودي خلال الفترة الحالية. وقد أخضعت القيمة القابلة للاسترداد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م لاختبار القيمة قيد الاستخدام، وتُحدِّدت بأنها عند مستوى الوحدة المُدرَّة للنقد. وعند تحديد القيمة قيد الاستخدام للوحدة المُدرَّة للنقد، حُصِّمت التدفقات النقدية عند نسبة ١٨,٨٢% على أساس ما قبل الضريبة.

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الأُولِيَّة المُؤخَّدة المُوجَّزة (تتمة)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م

٠٧ الممتلكات والمصانع والمعدات (تتمة)

وحَدَّدت المجموعة أنَّ القيمة القابلة للاسترداد للممتلكات شركة تابعة (شركة مكونات البناء) ومصانعها ومعداتنا، والتي تعتبر وحدة مُدرَّة للنقد، أقل من قيمتها الدفترية. واحتُسِبَت القيمة القابلة للاسترداد بناءً على القيمة قيد الاستخدام للوحدة للمدرة للنقد باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة بنسبة ١٣,٦٥%. ونشأ عن ذلك خسارة ناشئة عن الانخفاض في القيمة قدرها ٥,٦ مليون ريال سعودي خلال الفترة الحالية. واعترُف بالمبلغ في قائمة الدخل المُؤخَّدة.

٠٨ رأس المال

يتكون رأسمال الشركة المصرَّح به والمُصدَّر والمدفوع بالكامل من ٦٠ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: بالمثل) بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

٠٩ الالتزامات المحتملة

أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة، بالنيابة عنها، ضمانات حسن أداء و ضمانات سداد بقيمة ١,١٦١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١,٠٧٩ مليون ريال سعودي).

٠١٠ 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 قِبل هذه الجهات أو التي تمارس هذه الجهات نفوذًا هامًا عليها. والشركة الأم الرئيسة المالكة للمجموعة هي شركة مجموعة الزامل القابضة (شركة مساهمة سعودية مغلقة)؛ وهي شركة مُسجَّلة في مدينة الدمام بالمملكة العربية السعودية.

وتجري المجموعة معاملات مع عدة جهات ذات علاقة في سياق الأعمال العادية. وفيما يلي المعاملات مع الجهات ذات العلاقة المُدرَّجة في قائمة الدخل الأُولِيَّة المُؤخَّدة المُوجَّزة:

فترة التسعة أشهر المنتهية في		طبيعة المعاملات	العلاقة واسم الجهة ذات العلاقة
٣٠ سبتمبر (غير مُدقَّقة)	٢٠١٩		
٢٠١٨	٢٠١٩		
ريال سعودي	ريال سعودي		
بالآلوف	بالآلوف		
٢,٨٨٣	١,١٠٧	مبيعات	الشركة الأم الرئيسة المالكة
٥	٥٧٧	مشتريات	شركة مجموعة الزامل القابضة
١,٩٨١	٢٣,٢٣٠	مبيعات	المشروع المشترك شركة الشرق الأوسط لمكيفات الهواء المحدودة
٥,٨٩٦	٩,٧٥٦	مبيعات	جهات ذات علاقة أخرى
١٥,٧٢٢	١٧,٤٢٦	مشتريات	

بلغت مكافأة كبار موظفي الإدارة خلال الفترة ٥,٢٩١ ألف ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٨: ٥,٢٦٠ 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 وتُسدد نقداً.

أُدرجت المبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م بقيمة ١١٠,٤٨٢ ألف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٩٥,٠٥١ ألف ريال سعودي) ضمن الحسابات المدينة في قائمة المركز المالي الأُولِيَّة المُؤخَّدة المُوجَّزة، فيما أُدرجت المبالغ المستحقة إلى جهات ذات علاقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م بقيمة ٢٧,٥٤٣ ألف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٢١,٨٤١ ألف ريال سعودي) ضمن الحسابات الدائنة في قائمة المركز المالي الأُولِيَّة المُؤخَّدة المُوجَّزة.

٠١١ المعلومات القطاعية

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

- قطاع صناعة مكيفات الهواء، الذي يُزاوُلُ أعمال إنتاج المكيفات 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 يُزاوُلُ إنشاء وإدارة وتشغيل المشاريع الصناعية وإنشاء وإدارة وتشغيل المطارات والمستودعات وإنشاء المباني والهياكل وتقديم خدمات الحماية من الحريق لها وإنشاء وإصلاح وصيانة أبراج الاتصالات وأعمال الألواح المعدنية والمعدات الثقيلة وقطع الغيار الخاصة بها وصهاريج التخزين وحاويات التركيب والمضخات وتنفيذ الأعمال الكهربائية.
- قطاع صناعة مواد العزل، الذي يُزاوُلُ إنتاج خط كامل من منتجات العزل بما في ذلك الألياف الزجاجية لاستخدامها في العزل الحراري لمكيفات الهواء المركزية والأنابيب المعزولة مسبقاً والصوف الزجاجي والصوف الصخري ومواد العزل الهندسية البلاستيكية الرغوية.
- قطاع الشركات والخدمات الأخرى، الذي يُزاوُلُ أعمال تقديم خدمات الشركات والخدمات المشتركة وأنشطة التدريب والاستثمار.

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

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الأؤليّة المؤخّدة المؤجّزة (تتمة)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م

٠١١ المعلومات القطاعية (تتمة)

قطاعات الأعمال:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي بالألوف)

المؤخّدة	التعديلات والاستيعادات	إجمالي القطاعات	قطاع الشركات والخدمات الأخرى	صناعة العزل	صناعة الحديد	صناعة المكيفات	
							الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء:
٣,١٥٢,٦٦٠	-	٣,١٥٢,٦٦٠	٥,٢١٣	٢٠٧,٧٣٠	١,٦٩٠,٦١٩	١,٢٤٩,٠٩٨	عميل خارجي
-	(١٤,٣١٦)	١٤,٣١٦	١,٢٧٤	١٣,٠٤٢	-	-	فيما بين القطاعات
٣,١٥٢,٦٦٠	(١٤,٣١٦)	٣,١٦٦,٩٧٦	٦,٤٨٧	٢٢٠,٧٧٢	١,٦٩٠,٦١٩	١,٢٤٩,٠٩٨	
١١,٣٢٣	-	١١,٣٢٣	-	-	-	١١,٣٢٣	إيرادات عقد إيجار تمويلي
٣,١٦٣,٩٨٣	(١٤,٣١٦)	٣,١٧٨,٢٩٩	٦,٤٨٧	٢٢٠,٧٧٢	١,٦٩٠,٦١٩	١,٢٦٠,٤٢١	إجمالي الإيرادات
							موعد الاعتراف بالإيرادات:
٢,٠٩٤,٦٨٠	(١٤,٣١٦)	٢,١٠٨,٩٩٦	٦,٤٨٧	٢٢٠,٧٧٢	١,٢٦٣,٦٣٠	٦١٨,١٠٧	عند مرحلة زمنية
١,٠٦٩,٣٠٣	-	١,٠٦٩,٣٠٣	-	-	٤٢٦,٩٨٩	٦٤٢,٣١٤	ساعات عمل إضافية
٣,١٦٣,٩٨٣	(١٤,٣١٦)	٣,١٧٨,٢٩٩	٦,٤٨٧	٢٢٠,٧٧٢	١,٦٩٠,٦١٩	١,٢٦٠,٤٢١	
٣٦٥,٦٥٨	١,٢٨٨	٣٦٤,٣٧٠	(٢٧٢)	٦٦,١٤٩	٢١٣,٣٣٨	٨٥,١٥٥	إجمالي الربح (الخسارة)
(٦٠,٧٠٤)	١,٢٨٨	(٦١,٩٩٢)	(١٤,٦٨٤)	٢٣,٧٤٢	١,٩٨٠	(٧٣,٠٣٠)	(الخسارة التشغيلية) / الدخل التشغيلي
٤,٩٩٥							الإيرادات (المصاريف) غير الموزعة:
٥,١٣٣							حصة في نتائج شركات زميلة ومشروع مشترك
(٨٥,٥٦٣)							دخل آخر، بالصافي
٣٤,٥٨٤							تكاليف تمويل
(١٠١,٥٥٥)							عكس قيد مخصص انخفاض في قيمة أصول غير متداولة، بالصافي
(١٣,٥٣٧)							الخسارة قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
(١١٥,٠٩٢)							زكاة وضريبة دخل
							صافي خسارة الفترة

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الأُولِيَّة المُوَحَّدَة المُوَجَّزَة (تتمة)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م

٠١١ المعلومات القطاعية (تتمة)

قطاعات الأعمال (تتمة):

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

المُوَحَّدَة	التعديلات والاستبعادات	إجمالي القطاعات	قطاع الشركات والخدمات الأخرى	صناعة العزل	صناعة الحديد	صناعة المكينفات	
٣,٠٩٣,٠٤٥	-	٣,٠٩٣,٠٤٥	٧,٧٠٤	٢١٢,٣٢٦	١,٥٢٩,٣٢٧	١,٣٤٣,٦٨٨	الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء:
-	(١٤,٣٤٥)	١٤,٣٤٥	٣,٩١٩	١٠,٤٢٦	-	-	عمل خارجي
٣,٠٩٣,٠٤٥	(١٤,٣٤٥)	٣,١٠٧,٣٩٠	١١,٦٢٣	٢٢٢,٧٥٢	١,٥٢٩,٣٢٧	١,٣٤٣,٦٨٨	فيما بين القطاعات
١٢,٠٢٢	-	١٢,٠٢٢	-	-	-	١٢,٠٢٢	إيرادات عقد إيجار تمويلي
٣,١٠٥,٠٦٧	(١٤,٣٤٥)	٣,١١٩,٤١٢	١١,٦٢٣	٢٢٢,٧٥٢	١,٥٢٩,٣٢٧	١,٣٥٥,٧١٠	إجمالي الإيرادات
٢,٤٥١,٤٧٩	(١٤,٣٤٥)	٢,٤٦٥,٨٢٤	١١,٦٢٣	٢٢٢,٧٥٢	١,٢٤٦,٣٦٨	٩٨٥,٠٨١	موعد الاعتراف بالإيرادات:
٦٥٣,٥٨٨	-	٦٥٣,٥٨٨	-	-	٢٨٢,٩٥٩	٣٧٠,٦٢٩	عند مرحلة زمنية
٣,١٠٥,٠٦٧	(١٤,٣٤٥)	٣,١١٩,٤١٢	١١,٦٢٣	٢٢٢,٧٥٢	١,٥٢٩,٣٢٧	١,٣٥٥,٧١٠	ساعات عمل إضافية
٤٨٠,٠٢٠	١,٣٣٧	٤٧٨,٦٨٣	٢,٢٥٠	٦٤,٩٩٦	٢٢١,٨٥٨	١٨٩,٥٧٩	إجمالي الربح
٤٣,٢٧٨	١,٣٣٧	٤١,٩٤١	(١٤,٩٤٣)	١٧,٦١٦	١٠,٥١٨	٢٨,٧٥٠	إيرادات (خسارة) تشغيلية
(٦١٦)							الإيرادات (المصاريف) غير الموزعة:
٢٥١							حصة في نتائج شركات زميلة ومشروع مشترك
(٧٠,٣٦٩)							دخل آخر، بالصادفي
(٢٧,٤٥٦)							تكاليف تمويل
(١٣,٠٧٦)							الخسارة قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
(٥٢٤)							زكاة وضريبة دخل
(٤١,٠٥٦)							العمليات المتوقعة
							صافي خسارة الفترة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي بالألوف)

المُوَحَّدَة	التعديلات والاستبعادات	إجمالي القطاعات	قطاع الشركات والخدمات الأخرى	صناعة العزل	صناعة الحديد	صناعة المكينفات	
٥,٩٦٦,٧٩٩	(٤٦٩,٨٢٤)	٦,٤٣٦,٦٢٣	٦٨٦,٠٠٣	٥١٠,٥٢٠	٢,٤٦٧,٨٥٧	٢,٧٧٢,٢٤٣	إجمالي الأصول
٤,٤٧٣,٢٢٩	(٥٠٤,٥٥٣)	٤,٩٧٧,٧٨٢	١,١١٦,٠٤٦	٢٠٧,٦٧٧	١,٦١٣,٣٠٢	٢,٠٤٠,٧٥٧	إجمالي المطلوبات
٩٠,٣٧٩	-	٩٠,٣٧٩	٧٨,٦٢٩	-	-	١١,٧٥٠	أخرى
٢٦,٩٨٨	-	٢٦,٩٨٨	٣٥٣	٥,٠٠٢	١٢,٨٥٣	٨,٧٨٠	استثمار في شركات زميلة ومشروع مشترك مصاريف رأسمالية

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الأُولِيَّة المُوَجَّهَة (تتمة)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م

٠١١ المعلومات القطاعية (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (ريال سعودي بالآلوف)							
المُوَجَّهَة	التعديلات والاستبعادات	إجمالي القطاعات	قطاع الشركات والخدمات الأخرى	صناعة العزل	صناعة الحديد	صناعة المكينفات	
٥,٧٦٣,٢١١	(٣٩٠,٠٥٤)	٦,١٥٣,٢٦٥	٧٠٠,٣٥٥	٥٤٧,٠٦٣	٢,١١٣,٤٠٥	٢,٧٩٢,٤٤٢	إجمالي الأصول
٤,١٣٩,٥٤٦	(٣٧٢,١٧٣)	٤,٥١١,٢٦٩	٩٩٨,٩٢٢	٢٣٠,٧٥٤	١,٢٩٣,٠٦٠	١,٩٨٨,٥٣٣	إجمالي المطلوبات
							أخرى
							استثمار في شركات زميلة
٨٥,٣٨٤	-	٨٥,٣٨٤	٧٤,٢٤٨	-	-	١١,١٣٦	ومشروع مشترك
٣٥,٥٤٢	-	٣٥,٥٤٢	١,٠٥١	٧,٢٧٣	١٥,٥٢٨	١١,٦٩٠	مصاريف رأسمالية

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	
٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي بالآلوف	ريال سعودي بالآلوف
٢,٣٩٤,١٣٣	٢,٤٣٨,٥٩٨
٤٧٣,٥١٨	٤٦٥,٥٥٣
٢٣٧,٤١٦	٢٥٩,٨٣٢
<u>٣,١٠٥,٠٦٧</u>	<u>٣,١٦٣,٩٨٣</u>

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨		٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي بالآلوف	ريال سعودي بالآلوف	ريال سعودي بالآلوف	ريال سعودي بالآلوف
٨٥٣,١٨٨	٨٢٧,٩٠٨	٩٥,٦٤٨	٢٠٤,٥٩٠
٧٤,٧٠٥	٧٤,٢١٠		
<u>١,٠٢٣,٥٤١</u>	<u>١,١٠٦,٧٠٨</u>		

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

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

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الأُولِيَّة المُوَحَّدة المُوَجَّزة (تتمة)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م

٠١٢ القيم العادلة للأدوات المالية

تُصنَّف كافة الأدوات المالية، التي يُعْتَرَف 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 فنية 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 أسهمًا غير مُدرَجة في السوق المالية، حيث قُيِّمت 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 والقرض القصير الأجل والحسابات الدائنة وبعض المطلوبات المتداولة الأخرى. وتقارب القيم العادلة للأصول المالية والمطلوبات المالية قيمها الدفترية.

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

قياس القيم العادلة باستخدام				
المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	القيمة العادلة	القيمة الدفترية
ريال سعودي بالألوف	ريال سعودي بالألوف	ريال سعودي بالألوف	ريال سعودي بالألوف	ريال سعودي بالألوف
٤٠,٥٣٨	-	-	٤٠,٥٣٨	٤٠,٥٣٨
٤٠,٥٣٨	-	-	٤٠,٥٣٨	٤٠,٥٣٨

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة

قياس القيم العادلة باستخدام				
المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	القيمة العادلة	القيمة الدفترية
ريال سعودي بالألوف	ريال سعودي بالألوف	ريال سعودي بالألوف	ريال سعودي بالألوف	ريال سعودي بالألوف
٤٠,٥٣٨	-	-	٤٠,٥٣٨	٤٠,٥٣٨
٤٠,٥٣٨	-	-	٤٠,٥٣٨	٤٠,٥٣٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٨
أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة

جرى قياس القيمة العادلة لاستثمارات المجموعة في أسهم حقوق الملكية غير المُدرَجة في السوق المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م باستخدام المستوى الثالث (المدخلات غير القابلة للملاحظة الهامة). وقُدِّرت المجموعة القيمة العادلة للاستثمار باستخدام طريقة صافي الأصول المُعدَّلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م. وتتضمَّن طريقة صافي الأصول المُعدَّلة الوصول إلى القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية لشركة مستثمر فيها بالرجوع إلى القيمة العادلة لأصولها ومطلوباتها. وتعتقد الإدارة عدم وجود أي تغيُّرات جوهرية في قيمة الاستثمار منذ ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

٠١٣ الأحداث اللاحقة

من وجهة نظر الإدارة، لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة أخرى منذ الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م قد يكون لها تأثير هام على المركز المالي للمجموعة المُبيَّن في هذه القوائم المالية الأُولِيَّة المُوَحَّدة المُوَجَّزة.

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الأُولِيَّة المُوَحَّدة المُوَجَّزة (تتمة)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م

٠١٤ أرقام المقارنة

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