

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

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
وتقرير فحص المراجع المستقل

شركة الزامل للاستثمار الصناعي وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأوليّة المُوجَّزة المُوحَّدة غير المُدقَّقة وتقرير فحص مراجع الحسابات المستقل
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م

الصفحة	جدول المحتويات
١	تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل
٢	قائمة الربح أو الخسارة الأوليّة المُوجَّزة المُوحَّدة
٣	قائمة الدخل الشامل الأوليّة المُوجَّزة المُوحَّدة
٥-٤	قائمة المركز المالي الأوليّة المُوجَّزة المُوحَّدة
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأوليّة المُوجَّزة المُوحَّدة
٧	قائمة التدفقات النقدية الأوليّة المُوجَّزة المُوحَّدة
٢٠-٨	إيضاحات حول القوائم المالية الأوليّة المُوجَّزة المُوحَّدة

رقم السجل التجاري: ٢٠٥١٠٥٨٧٩٢

هاتف: +٩٦٦ ١٣٨٤٠ ٤٦٠٠

فاكس: +٩٦٦ ١٣٨٨٢ ٠٠٨٧

ey.ksa@sa.ey.com
ey.com

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهنية ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المدفوع (٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي - خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي)
برج أدير - الدور الخامس عشر
طريق الأمير تركي بن عبد العزيز - كورنيش الخبر
ص.ب. ٣٧٩٥
الخبر ٣١٩٥٢
المملكة العربية السعودية
المركز الرئيسي - الرياض



تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية الأولية المُوجزة المُوحدة إلى السادة المساهمين في شركة الزامل للاستثمار الصناعي وشركاتها التابعة (شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المُوجزة المُوحدة المرفقة لشركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركاتها التابعة (المُشار إليها معاً بـ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م وقائمة الربح أو الخسارة الأولية المُوجزة المُوحدة وقائمة الدخل الشامل الآخر الأولية المُوجزة المُوحدة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م وقائمة التعجيلات في حقوق الملكية الأولية المُوجزة المُوحدة وقائمة التدفقات النقدية الأولية المُوجزة المُوحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن مجلس الإدارة هو المسؤول عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية المُوجزة المُوحدة وعرضها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد بالمملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية المُوجزة المُوحدة استناداً إلى أعمال فحصنا.

نطاق الفحص

لقد أجرينا فحصنا وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية 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، ومن ثمّ لا يمكننا من التوصل إلى تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة. وعليه، فإننا لا نندي رأي مراجعة.

نتيجة الفحص

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المُوجزة المُوحدة المرفقة غير مُعدّة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) المعتمد بالمملكة العربية السعودية.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



مروان صالح الغفالق
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٤٢٢)

الخبر: ١ صفر ١٤٤٥هـ
١٧ أغسطس ٢٠٢٣م

شركة الزامل للاستثمار الصناعي وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة الأثرية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

إيضاحات	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠٢٢ م ريال سعودي (بالألف) (غير مُدقَّقة)	٢٠٢٣ م ريال سعودي (بالألف) (غير مُدقَّقة)	٢٠٢٢ م ريال سعودي (بالألف) (غير مُدقَّقة)	٢٠٢٣ م ريال سعودي (بالألف) (غير مُدقَّقة)
العمليات المستمرة				
الإيرادات				
إيرادات من عقود ميرزة مع عملاء	١,٨٤٧,٩٠٩	٢,١٥٩,١٢٦	٩٥٤,١٩٣	١,١٢٢,٧٤٣
إيرادات عقد إيجار تمويلي	٦,٠٩٤	٥,٥٥٢	٣,٠١٤	٢,٧٣٧
	<u>١,٨٥٤,٠٠٣</u>	<u>٢,١٦٤,٦٧٨</u>	<u>٩٥٧,٢٠٧</u>	<u>١,١٢٥,٤٨٠</u>
التكاليف المباشرة				
تكلفة مبيعات	(١,٣٦٢,٠٧٥)	(١,٣٨٥,٤٧٣)	(٧٠٤,٢٨٢)	(٦٩٤,٢٥١)
تكاليف عقود	(٢٦٩,٨٨٤)	(٤٧٧,٥٨٨)	(١٣٥,٠٨٧)	(٢٨٠,٣٠٧)
	<u>(١,٦٣١,٩٥٩)</u>	<u>(١,٨٦٣,٠٦١)</u>	<u>(٨٣٩,٣٦٩)</u>	<u>(٩٧٤,٥٥٨)</u>
إجمالي الربح	<u>٢٢٢,٠٤٤</u>	<u>٣٠١,٦١٧</u>	<u>١١٧,٨٣٨</u>	<u>١٥٠,٩٢٢</u>
المصاريف				
بيع وتوزيع	(٧٩,١٤٩)	(٨٢,٧١٦)	(٣٧,٢٣١)	(٤٤,٠٧٩)
عمومية وإدارية	(١٧٢,٧٨٠)	(١٩٠,١١٠)	(٨٣,٠٣٩)	(١٠٢,٥٥٦)
مخصص انخفاض في قيمة مخزون فيما يتعلق بحادث حريق	-	(١٦٢,٧٨٨)	-	(١٦٢,٧٨٨)
الربح التشغيلي من العمليات المستمرة	(٢٩,٨٨٥)	(١٣٣,٩٩٧)	(٢,٤٣٢)	(١٥٨,٥٠١)
حصة في نتائج شركات زميلة ومشروع مشترك	(٤,٨٣٦)	٣,٦٦٠	(٣,٧٩٣)	١,٦٩٦
خسارة ناشئة عن انخفاض في قيمة أصول غير متداولة فيما يتعلق بحادث حريق	-	(٨,٢٥٢)	-	-
دخل آخر، بالصافي	٨,٥٥٢	١٥,٢٢٠	٤,٨٣٣	١٤,٤٣٠
تكاليف تمويل	(٣٨,٨٢٠)	(٨٧,٨٢٥)	(٢٣,٧٩٩)	(٤٥,٧٥٦)
الخسارة قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل من العمليات المستمرة	(٦٤,٩٨٩)	(٢١١,١٩٤)	(٢٥,١٩١)	(١٨٨,١٣١)
زكاة وضريبة دخل	(١٠,٣٠٦)	(١٨,٤٩٢)	(١,١٧٠)	(٩,١٩٥)
خسارة الفترة من العمليات المستمرة	<u>(٧٥,٢٩٥)</u>	<u>(٢٢٩,٦٨٦)</u>	<u>(٢٦,٣٦١)</u>	<u>(١٩٧,٣٢٦)</u>
العمليات المتوقعة				
الربح (الخسارة) بعد حساب الزكاة وضريبة الدخل للفترة	(٢,٨٥٧)	٣٩,٤٢٠	(١,٣٦٦)	١٧,٥٥٧
من العمليات المتوقعة	(٧٨,١٥٢)	(١٩٠,٢٦٦)	(٢٧,٧٢٧)	(١٧٩,٧٦٩)
صافي خسارة الفترة				
العائد لـ:				
المساهمين في الشركة الأم	(٨٠,٩١٤)	(١٩٧,٩٠٦)	(٢٨,٩٩٣)	(١٨٤,٠٩٤)
الحصص غير المسيطرة	٢,٧٦٢	٧,٦٤٠	١,٢٦٦	٤,٣٢٥
	<u>(٧٨,١٥٢)</u>	<u>(١٩٠,٢٦٦)</u>	<u>(٢٧,٧٢٧)</u>	<u>(١٧٩,٧٦٩)</u>
ربحية السهم:				
ربحية السهم الأساس والمخفض العائدة للمساهمين في الشركة الأم	(١,٣٥)	(٣,٣٠)	(٠,٤٨)	(٣,٠٧)
ربحية السهم للعمليات المستمرة:				
ربحية السهم الأساس والمخفض العائدة للمساهمين في الشركة الأم	(١,٣٠)	(٣,٩٦)	(٠,٤٦)	(٣,٣٦)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً من هذه القوائم المالية الأثرية الموجزة الموحدة.







شركة الزامل للاستثمار الصناعي وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة المؤجدة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو م ٢٠٢٢		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو م ٢٠٢٣		
(٧٨,١٥٢)	(١٩٠,٢٦٦)	(٢٧,٧٢٧)	(١٧٩,٧٦٩)	صافي خسارة الفترة
الدخل الشامل الآخر				
الدخل الشامل الآخر المحتمل إعادة تصنيفه إلى ربح أو خسارة في الفترات اللاحقة:				
(١٣,٢٣٢)	(٨,٤٧٨)	(٤,٣٨٠)	(١٣٦)	فروق تحويل من ترجمة عمليات أجنبية
(١٣,٢٣٢)	(٨,٤٧٨)	(٤,٣٨٠)	(١٣٦)	صافي الخسارة الشاملة الأخرى المحتمل إعادة تصنيفه إلى ربح أو خسارة في الفترات اللاحقة
(٩١,٣٨٤)	(١٩٨,٧٤٤)	(٣٢,١٠٧)	(١٧٩,٩٠٥)	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
العائد لـ:				
(٩٤,١٤٦)	(٢٠٦,٣٨٤)	(٣٣,٣٧٣)	(١٨٤,٢٣٠)	المساهمين في الشركة الأم
٢,٧٦٢	٧,٦٤٠	١,٢٦٦	٤,٣٢٥	الحصص غير المسيطرة
(٩١,٣٨٤)	(١٩٨,٧٤٤)	(٣٢,١٠٧)	(١٧٩,٩٠٥)	







شركة الزامل للاستثمار الصناعي وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأوليّة الموجزة الموحّدة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م

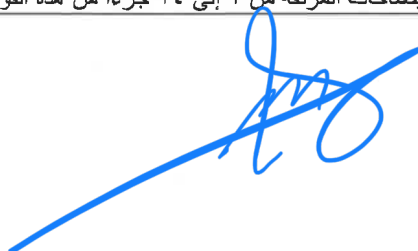
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي (بالألوف) (مدقّقة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣م ريال سعودي (بالألوف) (غير مدقّقة)	إيضاحات	الأصول
٧٣٨,٥٤٧	٧١٦,٥٨٣	٦	الأصول غير المتداولة ممتلكات ومصانع ومعدات أصول حق استخدام استثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك أداة مالية مفاضة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر صافي استثمارات في عقد إيجار تمويلي أصول ضريبية مؤجلة، بالصافي إجمالي الأصول غير المتداولة
٥٧,٩٨٧	٢٨,٠٧٢		
٦٣,٣١٢	٦٦,٩٧٢		
٥٩,١٢١	٥٩,١٢١	١٢	
٢٤٠,٠٧٣	٢٢٠,٧١١		
٧,٣٩٥	٦,٨٩٨		
١,١٦٦,٤٣٥	١,٠٩٨,٣٥٧		
١,٦٩٦,٣٦٠	١,٣٧٣,٢٦٨	٧	الأصول المتداولة مخزون حسابات مدينة أصول عقود دفعات مقدّمة وحسابات مدينة أخرى ومبالغ مدفوعة مقدّماً جزء متداول من صافي استثمار في عقد إيجار تمويلي نقد وما في حكمه
١,٧٧٠,٣٧٢	١,٩٦٩,٨٠٦		
٧١٢,٣٠١	٧٦١,٦٧٣		
٣١٢,٢٩٥	٣١٠,٦٢٠		
٢٦,٧٧٢	٢٧,٣٤٥		
٣٠٤,٠٥٥	٢٢٨,٣٨٥		
٤,٨٢٢,١٥٥	٤,٦٧١,٠٩٧		
١٨,٤٣٧	-	٥	أصل محتفظ به بغرض البيع إجمالي الأصول المتداولة إجمالي الأصول
٤,٨٤٠,٥٩٢	٤,٦٧١,٠٩٧		
٦,٠٠٧,٠٢٧	٥,٧٦٩,٤٥٤		
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	٨	حقوق الملكية والمطلوبات حقوق الملكية رأس المال احتياطي نظامي (خسائر متراكمة) / أرباح مبقاة احتياطي ترجمة عملات أجنبية القيمة العادلة لأداة حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم الحصص غير المسيطرة إجمالي حقوق الملكية
١٨٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠		
٢٨,٦٥٣	(١٦٩,٢٥٣)		
(٦٠,٧٠٧)	(٦٩,١٨٥)		
٢٢,٩٣٧	٢٢,٩٣٧		
٧٧٠,٨٨٣	٥٦٤,٤٩٩		
١٧٦,٩٧٥	١٨٤,٦١٥		
٩٤٧,٨٥٨	٧٤٩,١١٤		
١٣,٨٦٢	٧,٣٧٩		المطلوبات غير المتداولة قروض لأجل التزامات مكافآت محدّدة لموظفين التزامات عقود إيجار التزامات ضريبية مؤجلة، بالصافي إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٢٢٤,٨٥٦	٢٣٣,٩١٦		
٤٤,٩٣٤	١٨,٢٣٩		
٦,٥٩٣	٦,٥٩٣		
٢٩٠,٢٤٥	٢٦٦,١٢٧		

"يتبع..."

تُشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً من هذه القوائم المالية الأوليّة الموجزة الموحّدة.







شركة الزامل للاستثمار الصناعي وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأوليّة الموجزة الموحّدة (تتمة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي (بالألوف) (مُدقّقة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م ريال سعودي (بالألوف) (غير مُدقّقة)	إيضاحات	المطلوبات المتداولة
٤٣٨,٦٤٤	٤٣٥,٥٦٦		حسابات دائنة
٦٠٢,٠١٨	٥٩٥,٦١١		مبالغ مستحقة الدفع ومخصصات
٢,٨٢٦,٥٩٨	٢,٦٣٧,٥٧٩		قروض قصيرة الأجل
١٤,١٤٥	١٣,٧٩٣		جزء متداول من قروض لأجل
٧,٩٧٤	٥,٤٨٢		جزء متداول من التزامات عقود إيجار
٨٢١,٦٣٦	١,٠٠٠,٩٢٦		مطلوبات عقود
٥٧,٩٠٩	٦٥,٢٥٦	٤	مخصص زكاة وضريبة دخل
٤,٧٦٨,٩٢٤	٤,٧٥٤,٢١٣		إجمالي المطلوبات المتداولة
٥,٠٥٩,١٦٩	٥,٠٢٠,٣٤٠		إجمالي المطلوبات
٦,٠٠٧,٠٢٧	٥,٧٦٩,٤٥٤		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

شركة الزامل للاستثمار الصناعي وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

رأس المال	الاحتياطي النظامي	العائدة للمساهمين في الشركة الأم (الخصائر المتراكمة) / الأرباح المبقاة	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية	القيمة العادلة لأداة حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	الإجمالي	الحصص غير المسيطر	إجمالي حقوق الملكية
ريال سعودي بالألواف	ريال سعودي بالألواف	ريال سعودي بالألواف	ريال سعودي بالألواف	ريال سعودي بالألواف	ريال سعودي بالألواف	ريال سعودي بالألواف	ريال سعودي بالألواف
٦٠٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠	٢٨,٦٥٣	(٦٠,٧٠٧)	٢٢,٩٣٧	٧٧٠,٨٨٣	١٧٦,٩٧٥	٩٤٧,٨٥٨
-	-	(١٩٧,٩٠٦)	-	-	(١٩٧,٩٠٦)	٧,٦٤٠	(١٩٠,٢٦٦)
-	-	-	(٨,٤٧٨)	-	(٨,٤٧٨)	-	(٨,٤٧٨)
-	-	(١٩٧,٩٠٦)	(٨,٤٧٨)	-	(٢٠٦,٣٨٤)	٧,٦٤٠	(١٩٨,٧٤٤)
٦٠٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠	(١٦٩,٢٥٣)	(٦٩,١٨٥)	٢٢,٩٣٧	٥٦٤,٤٩٩	١٨٤,٦١٥	٧٤٩,١١٤
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م (مُدقَّق)							
-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	(١٦٩,٢٥٣)	(٦٩,١٨٥)	٢٢,٩٣٧	٥٦٤,٤٩٩	١٨٤,٦١٥	٧٤٩,١١٤
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مُدقَّق)							
٦٠٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠	٢٠٠,٧٧٧	(٣٠,٢٢٨)	١٦,١٧٥	٩٦٦,٧٢٤	١٨٢,٩٠٠	١,١٤٩,٦٢٤
-	-	(٨٠,٩١٤)	-	-	(٨٠,٩١٤)	٢,٧٦٢	(٧٨,١٥٢)
-	-	-	(١٣,٢٣٢)	-	(١٣,٢٣٢)	-	(١٣,٢٣٢)
-	-	(٨٠,٩١٤)	(١٣,٢٣٢)	-	(٩٤,١٤٦)	٢,٧٦٢	(٩١,٣٨٤)
-	-	-	-	-	-	(٧,٥٦٤)	(٧,٥٦٤)
٦٠٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠	١١٩,٨٦٣	(٤٣,٤٦٠)	١٦,١٧٥	٨٧٢,٥٧٨	١٧٨,٠٩٨	١,٠٥٠,٦٧٦
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م (مُدقَّق)							
-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	(٨٠,٩١٤)	(١٣,٢٣٢)	-	(٩٤,١٤٦)	٢,٧٦٢	(٩١,٣٨٤)
-	-	-	-	-	-	(٧,٥٦٤)	(٧,٥٦٤)
٦٠٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠	١١٩,٨٦٣	(٤٣,٤٦٠)	١٦,١٧٥	٨٧٢,٥٧٨	١٧٨,٠٩٨	١,٠٥٠,٦٧٦
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مُدقَّق)							

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

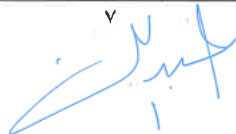
شركة الزامل للاستثمار الصناعي وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

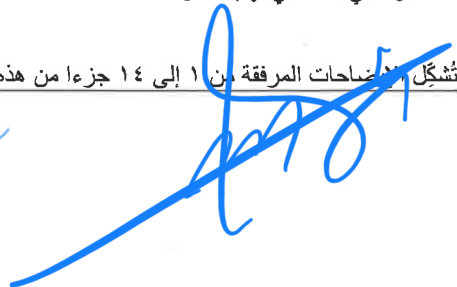
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م ريال سعودي (بالألوف) (غير مُدققة)	٢٠٢٣ م ريال سعودي (بالألوف) (غير مُدققة)	
(٦٤,٩٨٩)	(٢١١,١٩٤)	النشاطات التشغيلية
(٢,٨٥٧)	٣٩,٤٢٠	الخسارة من العمليات المستمرة قبل الزكاة وضريبة الدخل الربح / (الخسارة) من العمليات المتوقعة قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
٤٤,٧٥٣	٥١,٤٣٩	التعديلات لتسوية (الخسارة) / الربح قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل مع صافي التدفقات النقدية:
٦,٣٣١	٣,١٩٩	استهلاك وانخفاض قيمة ممتلكات ومصانع ومعدات
(٢,٦١٨)	٤,٣٩٤	استهلاك أصول حق استخدام
-	١٦٢,٧٨٨	مخصص التزامات مكافآت مُحددة للموظفين
٣٩,٧٩٩	٨٨,٥٩٨	مخصص خسارة ناشئة عن انخفاض في قيمة مخزون فيما يتعلق بحادث حريق
٤,٨٣٦	(٣,٦٦٠)	تكاليف تمويل
-	(١,٥١٦)	حصة في نتائج شركات زميلة ومشروع مشترك
-	(٢٢,٠٥٦)	توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة
-	(٣,٤٥٨)	عكس قيد مخصص خسارة ناشئة عن انخفاض في قيمة ممتلكات ومصانع ومعدات
٣٩٣	(١٥,٧٩٣)	ربح متعلق بتوقف الاعتراف عن عقد إيجار
٢٥,٦٤٨	٩٢,١٦١	(ربح) / خسارة من بيع ممتلكات ومصانع ومعدات
(٢١٤,٠٢١)	١٦٠,٣٠٤	تعديلات رأس المال العامل:
(٥٥,٧٩٨)	(١٩٩,٤٣٤)	مخزون
(٣٨,٤٧٦)	(٤٩,٣٧٢)	حسابات مدينة
(٨٢,٥٣٨)	١,٢٧٥	أصول عقود
١٨,٧٨٩	١٨,٧٨٩	دفعات مقدمة وحسابات مدينة أخرى ومبالغ مدفوعة مقدماً
(٨,١٨٥)	(٩٨٢)	صافي استثمار في عقد إيجار تمويلي
١٧,١٧٠	(٦,٤٠٧)	حسابات دائنة
١٧,٤٤٥	١٧٩,٢٩٠	مبالغ مستحقة الدفع ومخصصات
(٣١٩,٩٦٦)	١٩٦,٠٢٤	مطلوبات عقود
(٣٤,٨٧٩)	(٨٣,٠١٦)	النقدية من / (المستخدمة في) العمليات
(١٩,٦٧٢)	(١٠,٣١٨)	تكاليف تمويل مدفوعة
(٣٧٤,٥١٧)	١٠٢,٦٩٠	زكاة وضريبة دخل مدفوعتان
		صافي النقدية من / (المستخدمة في) النشاطات التشغيلية
(١٢,٥٠٢)	(٣٢,٢٠٠)	النشاطات الاستثمارية
٨٨٠	٥٧,٤٦٦	شراء ممتلكات ومصانع ومعدات
٢٥,٠٠٠	١,٥١٦	إيرادات مُحصّلة من بيع ممتلكات ومصانع ومعدات
(٧,٥٦٤)	-	توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة
٥,٨١٤	٢٦,٧٨٢	استحواذ على حصص غير مُسيطر عليها
		صافي النقدية من النشاطات الاستثمارية
٣٧٧,٨٧٧	(١٨٩,٠١٩)	النشاطات التمويلية
(٨,٠٦٨)	(٦,٨٦١)	صافي حركة في قروض قصيرة الأجل
(٤,١٤٧)	(١,٩٤٧)	صافي حركة في قروض لأجل
٣٦٥,٦٦٢	(١٩٧,٨٢٧)	مبالغ مدفوعة مقابل التزامات عقود إيجار
(٣,٠٤١)	(٦٨,٣٥٥)	صافي النقدية (المستخدمة في) من النشاطات التمويلية
٢٨٠,٤٦١	٣٠٤,٠٥٥	النقص في النقد وما في حكمه
(٩,٣١٤)	(٧,٣١٥)	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢٦٨,١٠٦	٢٢٨,٣٨٥	حركة في احتياطي ترجمة عملات أجنبية، بالصافي النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تُشكل الملاحظات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.







شركة الزامل للاستثمار الصناعي وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَزَة المُوحَّدة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

١ - معلومات عن الشركة

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

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

لدى الشركة استثمار في الشركات التابعة التالية:

نسبة الملكية الفعلية		
٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
%١٠٠	%١٠٠	شركة الزامل للحديد القابضة - المملكة العربية السعودية
%١٠٠	%١٠٠	- شركة الزامل للمباني الحديدية سابقة الهندسة المحدودة - المملكة العربية السعودية
%١٠٠	%١٠٠	- شركة الزامل للهيكل الإنشائية والفولاذية المحدودة - المملكة العربية السعودية
%١٠٠	%١٠٠	- شركة الزامل للأبراج والجلفنة - المملكة العربية السعودية
%١٠٠	%١٠٠	- شركة الزامل لمعدات المعالجة المحدودة - المملكة العربية السعودية
%١٠٠	%١٠٠	- شركة مكونات البناء المحدودة - المملكة العربية السعودية
%١٠٠	%١٠٠	- شركة الزامل للإنشاءات الحديدية المحدودة - المملكة العربية السعودية
%١٠٠	%١٠٠	- شركة الزامل لفحص وصيانة المشاريع الصناعية المحدودة - المملكة العربية السعودية
%١٠٠	%١٠٠	- شركة التركيبات المعدنية والمقاولات - جمهورية مصر العربية
%١٠٠	%١٠٠	شركة الزامل للمكيفات القابضة المحدودة - المملكة العربية السعودية
%١٠٠	%١٠٠	- شركة الزامل للمكيفات والأجهزة المنزلية المحدودة - المملكة العربية السعودية
%١٠٠	%١٠٠	- شركة الزامل للمكيفات المركزية المحدودة - المملكة العربية السعودية
%١٠٠	%١٠٠	- شركة الزامل لخدمات التكييف والتبريد المحدودة - المملكة العربية السعودية
%١٠٠	%١٠٠	- شركة اختبار المحدودة - المملكة العربية السعودية
%١٠٠	%١٠٠	- الشركة الشرقية للتبريد المركزي المحدودة - المملكة العربية السعودية
%١٠٠	%١٠٠	- شركة الزامل لخدمات الطاقة المحدودة - المملكة العربية السعودية
%١٠٠	%١٠٠	- شركة الزامل لخدمات التكييف والتبريد المحدودة - البحرين
%١٠٠	%١٠٠	الشركة العربية للمواد العازلة من الصوف الصخري - المملكة العربية السعودية
%١٠٠	%١٠٠	- شركة العزل الثابتة المحدودة - المملكة العربية السعودية
%٥١	%٥١	- المصنع السعودي لعزل الأنابيب المحدودة - المملكة العربية السعودية
%٥١	%٥١	مجموعة العزل الخليجية - المملكة العربية السعودية
%١٠٠	%١٠٠	شركة الزامل للمباني الحديدية - جمهورية مصر العربية
%١٠٠	%١٠٠	الزامل ستيل بلدنجز (شنغهاي) كومياني ليمتد - الصين
%١٠٠	%١٠٠	زامل ستيل بيلدنجز إنديا برايفت ليمتد - الهند
%١٠٠	%١٠٠	زامل ستيل إنجينيرنغ إنديا برايفت ليمتد - الهند
%١٠٠	%١٠٠	شركة الزامل للاستثمار الصناعي - الإمارات العربية المتحدة

شركة الزامل للاستثمار الصناعي وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَزَة المُوحَّدة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

١ - معلومات عن الشركة (تتمة)

نسبة الملكية الفعلية		
٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
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 الزامل إيركوندنزر إنديا برايفت ليمتد - الهند
١٠٠٪	١٠٠٪	شركة الطاقة المركزية السعودية المحدودة - المملكة العربية السعودية
١٠٠٪	١٠٠٪	زامل إنديستريال إنفستمننت إيشا بي تي إي ليمتد - سنغافورة
١٠٠٪	١٠٠٪	زامل ستيل بيلدنغز فيتنام ليمتد كومباني - فيتنام

تُزاولُ الشركة وشركاتها التابعة المدرجة أعلاه (المشار إليها معا بـ "المجموعة") الحلول الهندسية والتصاميم في مجال الإنشاءات وصناعة وتعديل مواد البناء والمباني الحديدية المصممة مسبقاً والهيكل 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.

أبرمت خلال الفترة مجموعة العزل الخليجية (شركة تابعة لشركة الزامل للاستثمار الصناعي) اتفاقية مشروع مشترك مع شركة بيرما بايب العربية السعودية لتصنيع الأنابيب المعزولة مسبقاً والمنتجات ذات الصلة في المملكة العربية السعودية. وكما في تاريخ القوائم المالية، استُكملت الإجراءات النظامية المتعلقة بالتأسيس، غير أن المشروع المشترك لم يبدأ عملياته حتى تاريخه.

اعتمدت القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَزَة المُوحَّدة للمجموعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م بموجب قرار مجلس الإدارة بتاريخ ١٤ أغسطس ٢٠٢٣ م (الموافق ٢٧ المُحَرَّم ١٤٤٥ هـ) لإصدارها.

٢ - أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة

١-٢ أساس الإعداد

أعدت هذه القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَزَة المُوحَّدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المُعتمد بالمملكة العربية السعودية. ولا تتضمن القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَزَة المُوحَّدة كافة المعلومات والإفصاحات اللازمة في القوائم المالية السنوية، وينبغي قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية المُوحَّدة السنوية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م. فضلاً عن ذلك، فإن نتائج عمليات الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م لا تمثل بالضرورة مؤشراً للدلالة على نتائج عمليات السنة التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

وتُعدُّ هذه القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَزَة المُوحَّدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء إعادة قياس أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، على أساس الاستحقاق المحاسبي.

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

شركة الزامل للاستثمار الصناعي وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَزَة المُوحَّدة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

٢ - أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

٢-٢ معلومات السياسة المحاسبية الهامة

السياسات المحاسبية المطبَّقة عند إعداد القوائم الأُولِيَّة المُوجَزَة المُوحَّدة مع تلك التي اتبعتها المجموعة في قوائمها المالية المُوحَّدة السنوية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

٢-٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التي طبَّقتها المجموعة

لم تطبَّق المجموعة تطبيقاً مبكراً أي معيار أو تفسير أو تعديل أُصدر، لكنَّه لم يدخل حيز التنفيذ بعد.

أصبحت المعايير والتعديلات الجديدة التالية سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ م ولم يكن لها تأثير على القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَزَة المُوحَّدة للمجموعة:

- عقود التأمين - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧)
- تعريف التقديرات المحاسبية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨)
- الإفصاح عن السياسات المحاسبية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (٢)
- الضرائب المؤجلة المتعلقة بالأصول والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢)

٣ - الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في
٣٠ يونيو (غير مُدقَّقة)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
ريال سعودي	ريال سعودي
بالألوف	بالألوف
١,٤٦٧,٦٨٢	١,٣٤٧,٢٧٥
٥٣٥,٤٩٣	٣١٧,٣٢٧
١٥٥,٩٥١	١٨٣,٣٠٧
٢,١٥٩,١٢٦	١,٨٤٧,٩٠٩

مبيعات بضائع
إيرادات من عقود طويلة الأجل
تقديم خدمات
إجمالي الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

أُفصِح عن تسوية إيرادات المجموعة التفصيلية لقطاعاتها القابلة للإفصاح وتوقيت الاعتراف بالإيرادات في إيضاح (١١).

٤ - 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 (٢٠٢٢ م: بالمثل).

شركة الزامل للاستثمار الصناعي وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَزَة المُوحَّدة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

٤ - الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

(أ) الزكاة (تتمة)

تسلّمت الشركة خلال عام ٢٠٢٠ م ربطاً زكويّاً للأعوام ٢٠١٤ م حتى ٢٠١٨ م من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") بإجمالي التزام زكوي إضافي قدره ٢٢٩ مليون ريال سعودي. وقدمت الشركة خطاب اعتراض على الربط الزكوي المذكور وأصدرت الهيئة ربطاً مُعدّلاً في عام ٢٠٢١ م بقيمة ٢٢٥,٦٢ مليون ريال سعودي، وقدمت الشركة خطاب تصعيد على الربط المُعدّل إلى لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية. وخلال السنة، أصدرت لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية قرارها بتعديل الالتزام الزكوي بمبلغ ١٩٤,٨٢ مليون ريال سعودي. وقدمت الشركة اعتراضاً على قرار لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية إلى اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية، والاعتراض قيد الدراسة. وقدمت إلى الهيئة الإقرارات الزكوية عن الأعوام من ٢٠١٩ م حتى ٢٠٢٢ م، غير أن الهيئة لم تصدر الربوط عنها بعد.

(ب) ضريبة الدخل

يُجنَّبُ مخصص لضريبة الدخل وفقاً لمصالح الضرائب التي تعمل بها الشركات التابعة للمجموعة خارج المملكة العربية السعودية. وقد احتُسبت ضريبة الدخل بناءً على فهم الإدارات لأنظمة ضريبة الدخل المعمول بها في الدولة المعنية.

وتخضع أنظمة ضريبة الدخل لتفسيرات متباينة، وقد تختلف الربوط التي ستصدرها مصالح الضرائب عن الإقرارات الضريبية المُقدّمة من كل شركة.

(ج) الضريبة المؤجلة

سجّلت المجموعة خلال الفترة صافي مكسب ضريبة مؤجلة بقيمة ١٠٤ ألف ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م: صافي مكسب ضريبية مؤجلة بقيمة ١٣ ألف ريال سعودي).

٥ - العمليات المتوقفة

قرّرت الإدارة خلال السنة الماضية توقّف بعض عمليات شركات تابعة. وصنّفت نتائج هذه العمليات على أنها عمليات متوقفة في قائمة الربح أو الخسارة المُوحَّدة. ونتائج العمليات المتوقفة للفترة مُدرّجة على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالألوف)	(بالألوف)	
-	-	إيرادات
(٢,١٩٨)	(١,٨٧٨)	مصاريف
(٢,١٩٨)	(١,٨٧٨)	خسارة تشغيلية
(٧٧٣)	(٩٧٩)	تكاليف تمويل
١٥,٦٦٩	-	ربح من بيع ممتلكات ومصانع ومعدات
٣,٤٥٨	-	ربح متعلق بتوقّف الاعتراف عن عقد إيجار
١,٢٠٨	-	دخل آخر، بالصافي
٢٢,٠٥٦	-	عكس قيد مخصص خسارة انخفاض في قيمة أصل محتفظ بها بغرض البيع
٣٩,٤٢٠	(٢,٨٥٧)	ربح / (خسارة) الفترة من العمليات المتوقفة

شركة الزامل للاستثمار الصناعي وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَّزة المُوحَّدة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

٥ - العمليات المتوقَّفة (تتمة)

فيما يلي صافي التدفقات النقدية المحقَّقة من / (المتكبَّدة على) العمليات المتوقَّفة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م ريال سعودي (بالألوف)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م ريال سعودي (بالألوف)	
٢,٦٥٠	(٥٤,٨٩٤)	تشغيلية
-	٥٦,١٦١	استثمارية
(٣,١٠٥)	(١٤٤)	تمويلية
(٤٥٥)	١,١٢٣	صافي تدفقات نقدية داخلية (خارجية)

ربحية السهم:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م ريال سعودي (بالألوف)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م ريال سعودي (بالألوف)
(٠,٠٥)	٠,٦٦

خسارة السهم الأساس والمخفَّض للفترة من العمليات المتوقَّفة

أبرمت الإدارة خلال السنة الماضية اتفاقية شراء وبيع لبيع مبنى لها مُقام على أرض مستأجرة نظير عوض قدره ٥٥ مليون ريال سعودي. غير أن اتفاقية البيع انتهت خلال الفترة، وجُدِّدت مرة أخرى. وخلال الفترة، حصلت الشركة على كامل عوض البيع. ولم تُستكمل الإجراءات النظامية المتعلقة بتحويل حقوق الأرض المستأجرة من الشركة إلى المشتري كما في نهاية الفترة.

عُكس خلال الفترة قيد خسائر انخفاض القيمة المعترف به سابقاً بقيمة ٢٢,٠٦ مليون ريال سعودي، واعترُف بربح من بيع مبنى بقيمة ٣٢,٩٤ مليون ريال سعودي في الربح أو الخسارة. ونظرًا لأنَّ الشركة بدأت في عملية تحويل حقوق الأرض المستأجرة إلى المشتري، فقد توقفت الشركة عن الاعتراف بأصل حق الاستخدام والتزام عقد الإيجار ذي الصلة بقيمة ٢٨,٤ مليون ريال سعودي و ٣١,٨ مليون ريال سعودي، على التوالي، واعترُف بصافي ربح قدره ٣,٤ مليون ريال سعودي في الربح أو الخسارة.

٦ - الممتلكات والمصانع والمعدات

اشترت المجموعة، خلال فترة السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م، أصولاً بتكلفة قدرها ٣٢,٢ مليون ريال سعودي (فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م: ١٣ مليون ريال سعودي) وحملت استهلاكاً قدره ٤٣,١ مليون ريال سعودي على قائمة الدخل الأُولِيَّة المُوجَّزة المُوحَّدة (فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م: ٤٥ مليون ريال سعودي). وباعت المجموعة أصولاً بصافي قيمة دفترية قدرها ٤١,٦ مليون ريال سعودي خلال فترة السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م: ١,٢٧ مليون ريال سعودي)، ما نشأ عنه ربح بقيمة ١٥,٧ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م: خسارة بقيمة ٣٩٣ ألف ريال سعودي).

يُرجى الرجوع أيضاً إلى إيضاح (٧) للاطلاع على تفاصيل الخسارة الناشئة عن انخفاض في قيمة الممتلكات والمصانع والمعدات بسبب حريق.

شركة الزامل للاستثمار الصناعي وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَزَة المُوحَّدة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

٧ - الانخفاض في قيمة الأصول

تعرَّض بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٣ م (الموافق ١١ شعبان ١٤٤٤ هـ) أحد مصانع شركة الزامل للمكيفات والأجهزة المنزلية (شركة تابعة) لأضرار جزئية بسبب حريق. وخلال السنة، أجرت المجموعة تقييماً للخسارة التي تسبَّب فيها حادث الحريق على الممتلكات والمصانع والمعدات والمخزون في المصنع، وسجَّلت خسائر ناشئة عن انخفاض في القيمة قدرها ٨,٢ مليون ريال سعودي و ١٦٢,٨ مليون ريال سعودي، على التوالي. وتحفظ المجموعة بوثائق تأمين تغطي مثل هذه الحوادث. وقُدِّمت المجموعة مطالبة إلى شركة التأمين، وتعتقد أن المتحصلات من مطالبة التأمين ستكون كافية لتغطية الخسائر المتكبَّدة.

٨ - رأس المال

يتكون رأس مال الشركة المصرَّح به والمُصدَّر والمدفوع بالكامل من ٦٠ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: بالمثل) بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

٩ - الالتزامات المحتملة

أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة، بالنيابة عنها، ضمانات حسن أداء و ضمانات سداد بقيمة ١,٥٧٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١,٤٤١ مليون ريال سعودي).

١٠ - 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 نفوذاً هاما عليها.

فترة السنة أشهر المنتهية في

٣٠ يونيو

(غير مُدقَّقة)

فترة السنة أشهر المنتهية في		طبيعة المعاملات	العلاقة واسم الجهة ذات العلاقة
٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م		
ريال سعودي	ريال سعودي		
بالألوف	بالألوف		
٣,٦٣٧	٥,٩٤٠	مبيعات	منشأة لها نفوذ هام على المجموعة
٨,٤٤٥	١٧,١٨٣	مشتريات	شركة مجموعة الزامل القابضة
٨٥٦	١٨٧	مبيعات	جهات أخرى ذات علاقة
-	١٢	مشتريات	

وتُجري المجموعة، خلال السياق العادي للأعمال، معاملات مع جهات متعددة ذات علاقة. وفيما يلي المعاملات مع الجهات ذات العلاقة المُدرَّجة في قائمة الدخل الأُولِيَّة المُوجَزَة المُوحَّدة:

بلغت مكافأة كبار موظفي الإدارة خلال الفترة ٢,٢٨٣ ألف ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م: ٢,١٧٩ ألف ريال سعودي).

شركة الزامل للاستثمار الصناعي وشركاتها التابعة (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَّزة المُوحَّدة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م

١٠ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

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

وأدرجت المبالغ المُستحقة من جهات ذات علاقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م بقيمة ٥٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٣٩,٥ مليون ريال سعودي) ضمن الحسابات المدينة في قائمة المركز المالي الأُولِيَّة المُوجَّزة المُوحَّدة. وأدرجت المبالغ المُستحقة إلى جهات ذات علاقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م بقيمة ٤٣,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٣٠,٦ مليون ريال سعودي) ضمن الحسابات الدائنة في قائمة المركز المالي الأُولِيَّة المُوجَّزة المُوحَّدة.

١١ - 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 يُزاوَلُ 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 يُزاوَلُ 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 يُزاوَلُ 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 يُزاوَلُ أعمال تقديم خدمات الشركات والخدمات المشتركة وأنشطة التدريب والاستثمار. ويراقب مجلس الإدارة النتائج التشغيلية لوحدات العمل بصورة منفصلة بغرض اتخاذ القرارات حول تخصيص الموارد وتقييم الأداء. ويُقيَّم الأداء القطاعي على أساس الإيرادات، ويُقاس على أساس ثابت في القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَّزة المُوحَّدة.

تُحدَفُ الإيرادات فيما بين القطاعات عند توحيد القوائم المالية، وتُظَهَرُ في بند "التعديلات والاستبعادات". وتعتبر جميع التعديلات والاستبعادات الأخرى جزءاً من التسويات التفصيلية المعروضة أدناه.

شركة الزامل للاستثمار الصناعي وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأُولِيَّة المُوَجَّزَة المُوَحَّدَة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

١١- المعلومات القطاعية (تتمة)

قطاعات الأعمال:

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (ريال سعودي بالألوف)							الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء:
المُوَحَّدَة	التعديلات والاستبعادات	إجمالي القطاعات	الشركات والخدمات الأخرى	صناعة الحديد العزل	صناعة المواد	صناعة المكيفات	
٢,١٥٩,١٢٦	-	٢,١٥٩,١٢٦	٥١١	١٣٥,٠٠٢	١,٢٦٣,٩٣٣	٧٥٩,٦٨٠	عميل خارجي
-	(٢٧,٧٩٠)	٢٧,٧٩٠	-	٥,٨٥٣	٢١,٩٣٧	-	فيما بين القطاعات
٢,١٥٩,١٢٦	(٢٧,٧٩٠)	٢,١٨٦,٩١٦	٥١١	١٤٠,٨٥٥	١,٢٨٥,٨٧٠	٧٥٩,٦٨٠	إيرادات عقد إيجار تمويلي
٥,٥٥٢	-	٥,٥٥٢	-	-	-	٥,٥٥٢	إجمالي الإيرادات
٢,١٦٤,٦٧٨	(٢٧,٧٩٠)	٢,١٩٢,٤٦٨	٥١١	١٤٠,٨٥٥	١,٢٨٥,٨٧٠	٧٦٥,٢٣٢	توقيت الاعتراف بالإيرادات:
١,٦٢٣,٦٣٣	(٢٧,٧٩٠)	١,٦٥١,٤٢٣	٥١١	١٤٠,٨٥٥	١,٠١١,٦٥٦	٤٩٨,٤٠١	عند مرحلة زمنية معينة
٥٣٥,٤٩٣	-	٥٣٥,٤٩٣	-	-	٢٧٤,٢١٤	٢٦١,٢٧٩	على مدى فترة زمنية
٢,١٥٩,١٢٦	(٢٧,٧٩٠)	٢,١٨٦,٩١٦	٥١١	١٤٠,٨٥٥	١,٢٨٥,٨٧٠	٧٥٩,٦٨٠	إجمالي الربح / (الخسارة)
٣٠١,٦١٧	٦٣١	٣٠٠,٩٨٦	(٢,٣٠٧)	٤٨,٤٥١	١٦٥,٠٣٠	٨٩,٨١٢	(الخسارة التشغيلية) الربح التشغيلي
(١٣٣,٩٩٧)	١,٨٢٦	(١٣٥,٨٢٣)	(١٥,٩٣٩)	١٧,٢١٦	٣٨,٤٠٥	(١٧٥,٥٠٥)	(مصاريف غير موزعة) / ربح غير موزع:
٣,٦٦٠							حصصة في نتائج شركات زميلة
١٥,٢٢٠							ومشروع مشترك
(٨,٢٥٢)							دخل آخر، بالصافي
(٨٧,٨٢٥)							خسارة ناشئة عن انخفاض في قيمة ممتلكات ومصانع ومعدات فيما يتعلق
(٢١١,١٩٤)							بجاءت حريق
(١٨,٤٩٢)							تكاليف تمويل
٣٩,٤٢٠							خسارة قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل والعمليات المتوقعة
(١٩٠,٢٦٦)							زكاة وضريبة دخل
							عمليات متوقعة
							صافي خسارة الفترة

شركة الزامل للاستثمار الصناعي وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأؤلئفة المؤجزة المؤحدة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

١١- المعلومات القطاعفة (تتمة)

قطاعات الأعمال: (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (ريال سعودي بالألوف)

المؤحدة	التعديلات والاستبعادات	إجمالي القطاعات	الشركات والخدمات الأؤرى	صناعة الحديء والعزل	صناعة المكيفات	صناعة المكيفات
١,٨٤٧,٩٠٩	-	١,٨٤٧,٩٠٩	٥٠٤	٩٩,٨٠٧	١,٠٦٦,٣٠٧	٦٨١,٢٩١
-	(٥,١٣١)	٥,١٣١	-	٥,١٣١	-	-
١,٨٤٧,٩٠٩	(٥,١٣١)	١,٨٥٣,٠٤٠	٥٠٤	١٠٤,٩٣٨	١,٠٦٦,٣٠٧	٦٨١,٢٩١
٦,٠٩٤	-	٦,٠٩٤	-	-	-	٦,٠٩٤
١,٨٥٤,٠٠٣	(٥,١٣١)	١,٨٥٩,١٣٤	٥٠٤	١٠٤,٩٣٨	١,٠٦٦,٣٠٧	٦٨٧,٣٨٥
١,٥٣٠,٥٨٢	(٥,١٣١)	١,٥٣٥,٧١٣	٥٠٤	١٠٤,٩٣٨	٩١٥,٥٨٣	٥١٤,٦٨٨
٣١٧,٣٢٧	-	٣١٧,٣٢٧	-	-	١٥٠,٧٢٤	١٦٦,٦٠٣
١,٨٤٧,٩٠٩	(٥,١٣١)	١,٨٥٣,٠٤٠	٥٠٤	١٠٤,٩٣٨	١,٠٦٦,٣٠٧	٦٨١,٢٩١
٢٢٢,٠٤٤	١,٤٠٣	٢٢٠,٦٤١	٥٠٤	٣٢,١٢٤	١٢٠,٣٠٤	٦٧,٧٠٩
(٢٩,٨٨٥)	٢,٤٣٩	(٣٢,٣٢٤)	(٩,٩٦١)	٧,٦٤٢	٣,٨٤١	(٣٣,٨٤٦)
(٤,٨٣٦)						
٨,٥٥٢						
(٣٨,٨٢٠)						
(٦٤,٩٨٩)						
(١٠,٣٠٦)						
(٢,٨٥٧)						
(٧٨,١٥٢)						

الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء:

عميل خارجي

فيما بين القطاعات

إيرادات عقد إيجار تمويلي

إجمالي الإيرادات

توقيت الاعتراف بالإيرادات:

عند مرحلة زمنية معينة

على مدى فترة زمنية

إجمالي الربح

ربح تشغيلي / (خسارة تشغيلية)

(مصاريف غير موزعة) / ربح غير موزع:

حصاة في نتائج شركات زميلة

ومشروع مشترك

دخل أؤر، بالصافي

تكاليف تمويل

خسارة قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل والعمليات المتوقفة

زكاة وضريبة دخل

عمليات متوقفة

صافي خسارة الفترة

شركة الزامل للاستثمار الصناعي وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأؤلئفة المؤجزة المؤحدة (تنمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

١١- المعلومات القطاعفة (تنمة)

المؤحدة	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (ريال سعودي بالأؤوف)						
	التعدفلات والاستبعادات	إجمالي القطاعات	الشركات والخدمات الأخرى	صناعة مواد العزل	صناعة الحديد	صناعة المكففات	
٥,٧٦٩,٤٥٤	(١,١٥٤,٨١٧)	٦,٩٢٤,٢٧١	١,٣٣٧,٠٩٥	٤٤٣,٥٢٩	٢,٦٨٥,٣٦٤	٢,٤٥٨,٢٨٣	إجمالي الأصول
٥,٠٢٠,٣٤٠	(١,١٦٥,٢٩٤)	٦,١٨٥,٦٣٤	١,٦١٦,١٥٧	١٤٣,٧٦٣	١,٩٧١,١٥٥	٢,٤٥٤,٥٥٩	إجمالي المطلوبات
أخرى:							
٦٦,٩٧٢	-	٦٦,٩٧٢	٦٦,٩٧٢	-	-	-	استثمار في شركات زمفلة
٣٢,٢٠٠	-	٣٢,٢٠٠	٢,١٣٨	٣,٨٩٧	٢٢,٩١٣	٣,٢٥٢	ومشروع مشترك مصاريف رأسمالفة
في ٣١ دفسمبر ٢٠٢٢ م (ريال سعودي بالأؤوف)							
المؤحدة	التعدفلات والاستبعادات	إجمالي القطاعات	الشركات والخدمات الأخرى	صناعة مواد العزل	صناعة الحديد	صناعة المكففات	
٦,٠٠٧,٠٢٧	(٥٥٠,٧٦٨)	٦,٥٥٧,٧٩٥	٧٠٦,٨٨٦	٤٤٠,٨٢٦	٢,٥٢٥,٦٠٨	٢,٨٨٤,٤٧٥	إجمالي الأصول
٥,٠٥٩,١٦٩	(٥٥٠,٧٦٨)	٥,٦٠٩,٩٣٧	١,١١٢,٥٢١	١٥٤,٤٩٧	١,٨٥١,٩١٥	٢,٤٩١,٠٠٤	إجمالي المطلوبات
أخرى:							
٦٣,٣١٢	-	٦٣,٣١٢	٦٣,٣١٢	-	-	-	استثمار في شركات زمفلة
٣١,٠٢٧	-	٣١,٠٢٧	٢,٠٥٨	٣,٩٤٧	١٨,٤٧٦	٦,٥٤٦	ومشروع مشترك مصاريف رأسمالفة

تُحذف الإيرادات ففما بفن القطاعات عند توففد القوائم المالفة، وتُظهر فف بند "التعدفلات والاستبعادات". وتعتبر جمفع التعدفلات والاستبعادات الأخرى جزءًا من التسوفات التفصلفة المعروضة أدناه. تتألف المصارفف الرأسمالفة من إضافات على الممتلكات والمصانع والمعدات.

شركة الزامل للاستثمار الصناعي وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَزَة المُوحَّدة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

١١ - المعلومات القطاعية (تتمة)

المعلومات الجغرافية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
ريال سعودي	ريال سعودي
بالآلوف	بالآلوف
١,٢٩٨,٨٨٨	١,٦٣١,٨٢٠
٣١١,١٣٥	٣٢٣,٤٣٥
٢٤٣,٩٨٠	٢٠٩,٤٢٣
<u>١,٨٥٤,٠٠٣</u>	<u>٢,١٦٤,٦٧٨</u>

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

٣٠ يونيو		٣١ ديسمبر	
٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
بالآلوف	بالآلوف	بالآلوف	بالآلوف
٦٢٩,٦٢٩	٦٥٠,٣٨٢	٥٨,٢٢٧	٦٠,٦٨٤
٥٦,٧٩٩	٨٥,٤٦٨	٧٤٤,٦٥٥	٧٩٦,٥٣٤
<u>٧٤٤,٦٥٥</u>	<u>٧٤٤,٦٥٥</u>	<u>٧٤٤,٦٥٥</u>	<u>٧٩٦,٥٣٤</u>

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

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

١٢ - القيم العادلة للأدوات المالية

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

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

لم تطرأ أي تغييرات في إجراءات التقييم للمجموعة وطرق التقييم لديها وأنواع المدخلات المستخدمة لديها في قياسات القيمة العادلة خلال الفترة.

شركة الزامل للاستثمار الصناعي وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَزَة المُوحَّدة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

١٢- القيم العادلة للأدوات المالية (تتمة)

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 قصير الأجل والتزامات عقود الإيجار والحسابات الدائنة وبعض المطلوبات المتداولة الأخرى. وتقارب القيم العادلة للأصول المالية والمطلوبات المالية قيمها الدفترية.

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

قياس القيم العادلة باستخدام			القيمة الدفترية		القيمة العادلة
المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	ريال سعودي بالألوف	ريال سعودي بالألوف	
٥٩,١٢١	-	-	٥٩,١٢١	٥٩,١٢١	٥٩,١٢١
٥٩,١٢١	-	-	٥٩,١٢١	٥٩,١٢١	٥٩,١٢١

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

أداة حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

قياس القيم العادلة باستخدام			القيمة الدفترية		القيمة العادلة
المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	ريال سعودي بالألوف	ريال سعودي بالألوف	
٥٩,١٢١	-	-	٥٩,١٢١	٥٩,١٢١	٥٩,١٢١
٥٩,١٢١	-	-	٥٩,١٢١	٥٩,١٢١	٥٩,١٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

أداة حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

جرى قياس القيمة العادلة لاستثمار المجموعة في الأسهم غير المُدرجة في السوق المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م باستخدام المستوى الثالث (المدخلات غير القابلة للملاحظة الهامة). وقد قدرت المجموعة القيمة العادلة للاستثمار باستخدام طريقة صافي الأصول المعدلة. وتتضمَّن طريقة صافي الأصول المُعدَّلة الوصول إلى القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية للشركة المستثمر فيها بالرجوع إلى القيمة العادلة لأصولها ومطلوباتها. وتعتقد الإدارة عدم وجود أي تغييرات جوهرية في قيمة الاستثمار منذ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

شركة الزامل للاستثمار الصناعي وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَزَة المُوحَّدة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م

١٣- أرقام المقارنة

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

١٤- الأحداث اللاحقة

من وجهة نظر الإدارة، لم تنشأ أحداث لاحقة هامة أخرى منذ الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م من شأنها أن تؤثر تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَزَة المُوحَّدة.