

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 ٢٠٢٣
وتقرير فحص المراجع المستقل

الصفحة

جدول المحتويات

١	تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل
٢	قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة الموحدة
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة الموحدة
٤	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة الموحدة
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة
١٥-٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

رقم السجل التجاري: ٢٠٥١٠٥٨٧٩٢

هاتف: +٩٦٦ ١٣ ٨٤٠ ٤٦٠٠
فاكس: +٩٦٦ ١٣ ٨٨٢ 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 أديب - 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 الموجزة الموحدة إلى السادة المساهمين في شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة المرفقة لشركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركاتها التابعة (المُشار إليها معاً بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م وقائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة الموحدة وقائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية. إن مجلس الإدارة هو المسؤول عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وعرضها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد بالمملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة 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 إلى الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويُعدُّ الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومن ثمَّ لا يمكننا من التوصل إلى تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة. وعليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

نتيجة الفحص

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة المرفقة غير مُعدَّة، 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: ٢٩ ربيع الآخر ١٤٤٥ هـ
١٣ نوفمبر ٢٠٢٣ م

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة

قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م

إيضاحات

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
ريال سعودي (بالألوف) (غير مدققة)	ريال سعودي (بالألوف) (غير مدققة)	ريال سعودي (بالألوف) (غير مدققة)	ريال سعودي (بالألوف) (غير مدققة)
٢,٨٥٦,٣٢٠	٣,٣٨٢,٣٥١	١,٠٠٨,٤١١	١,٢٢٢,٢٢٥
٩,٠٣٩	٨,٢١١	٢,٩٤٥	٢,٦٥٩
٢,٨٦٥,٣٥٩	٣,٣٩٠,٥٦٢	١,٠١١,٣٥٦	١,٢٢٥,٨٨٤
(٢,٠٧٩,٣٨٤)	(٢,١٠٧,١١٢)	(٧١٧,٣٠٩)	(٧٢١,٦٣٩)
(٤٠٨,٢٣٠)	(٨١٨,٤٠٢)	(١٣٨,٣٤٦)	(٣٤٠,٨١٤)
(٢,٤٨٧,٦١٤)	(٢,٩٢٥,٥١٤)	(٨٥٥,٦٥٥)	(١,٠٦٢,٤٥٣)
٣٧٧,٧٤٥	٤٦٥,٠٤٨	١٥٥,٧٠١	١٦٣,٤٣١
(١٢٣,٧٣٩)	(١٣١,٠٣٥)	(٤٤,٥٩٠)	(٤٨,٣١٩)
(٢٥٠,٣٣٩)	(٣٠٤,٥٥٩)	(٧٧,٥٥٩)	(١١٤,٤٤٩)
-	(١٧١,٠٤٠)	-	-
٣,٦٦٧	(١٤١,٥٨٦)	٣٣,٥٥٢	٦٦٣
(٣,٢٩٥)	١٣,٤٧٧	١,٥٤١	٩,٨١٧
١٠,١٠٧	٣٩,٤٣٦	١,٥٥٥	٢٤,٢١٦
(٦٦,٢٣٤)	(١٣٥,٣٨٥)	(٢٧,٤١٤)	(٤٧,٥٦٠)
(٥٥,٧٥٥)	(٢٢٤,٠٥٨)	٩,٢٣٤	(١٢,٨٦٤)
(١٥,٩٥٦)	(٣٠,٢٨٩)	(٥,٦٥٠)	(١١,٧٩٧)
(٧١,٧١١)	(٢٥٤,٣٤٧)	٣,٥٨٤	(٢٤,٦٦١)
(٣,٣٧٢)	٣٩,٥٧٤	(٥١٥)	١٥٤
(٧٥,٠٨٣)	(٢١٤,٧٧٣)	٣,٠٦٩	(٢٤,٥٠٧)
(٧٨,٤٧٩)	(٢٣١,٠٧٥)	٢,٤٣٥	(٣٣,١٦٩)
٣,٣٩٦	١٦,٣٠٢	٦٣٤	٨,٦٦٢
(٧٥,٠٨٣)	(٢١٤,٧٧٣)	٣,٠٦٩	(٢٤,٥٠٧)
(١,٣١)	(٣,٨٥)	٠,٠٤	(٠,٥٥)
(١,٢٥)	(٤,٥١)	٠,٠٥	(٠,٥٦)

العمليات المستمرة

الإيرادات

إيرادات من عقود ميزمة مع عملاء
إيرادات عقد إيجار تمويلي

التكاليف المباشرة

تكلفة مبيعات
تكاليف عقود

إجمالي الربح

المصاريف

بيع وتوزيع
عمومية وإدارية
مخصص انخفاض في قيمة مخزون وأصول متداولة أخرى فيما
يتعلق بحادث حريق

(الخسارة التشغيلية) الربح التشغيلي من العمليات المستمرة

حصة في نتائج شركات زميلة ومشروع مشترك
دخل آخر، بالصادف
تكاليف تمويل

(الخسارة) / الربح قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
من العمليات المستمرة

زكاة وضريبة دخل
(خسارة) ربح الفترة من العمليات المستمرة

العمليات المتوقعة

الربح / (الخسارة) بعد حساب الزكاة وضريبة الدخل للفترة
من العمليات المتوقعة
صافي (خسارة) / ربح الفترة

العائد لـ:

المساهمين في الشركة الأم
الحصص غير المسيطرة

ربحية السهم:

ربحية السهم الأساس والمخفّض العائدة للمساهمين في الشركة الأم

ربحية السهم للعمليات المستمرة:

ربحية السهم الأساس والمخفّض العائدة للمساهمين في الشركة الأم

تُشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة المؤجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣	
ريال سعودي (بالألوف) (غير مُدققة)	ريال سعودي (بالألوف) (غير مُدققة)	ريال سعودي (بالألوف) (غير مُدققة)	ريال سعودي (بالألوف) (غير مُدققة)	
(٧٥,٠٨٣)	(٢١٤,٧٧٣)	٣,٠٦٩	(٢٤,٥٠٧)	صافي (خسارة) / ربح الفترة
				الدخل الشامل الآخر
				الدخل الشامل الآخر المحتمل إعادة تصنيفه إلى ربح أو خسارة في الفترات اللاحقة:
(١٧,٥٠٨)	(٩,٤٢٨)	(٤,٢٧٦)	(٩٥٠)	فروق تحويل من ترجمة عمليات أجنبية
				صافي الخسارة الشاملة الأخرى المحتمل إعادة تصنيفه إلى ربح أو خسارة في الفترات اللاحقة
(١٧,٥٠٨)	(٩,٤٢٨)	(٤,٢٧٦)	(٩٥٠)	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
(٩٢,٥٩١)	(٢٢٤,٢٠١)	(١,٢٠٧)	(٢٥,٤٥٧)	
				العائد لـ:
(٩٥,٩٨٧)	(٢٤٠,٥٠٣)	(١,٨٤١)	(٣٤,١١٩)	المساهمين في الشركة الأم
٣,٣٩٦	١٦,٣٠٢	٦٣٤	٨,٦٦٢	الحصص غير المسيطرة
(٩٢,٥٩١)	(٢٢٤,٢٠١)	(١,٢٠٧)	(٢٥,٤٥٧)	

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي (بالألف) (مُدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي (بالألف) (غير مُدققة)	إيضاحات	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٧٣٨,٥٤٧	٦٨٦,٠١٩	٦	ممتلكات ومصانع ومعدات
٥٧,٩٨٧	٣٣,٦٨٦		أصول حق استخدام
٦٣,٣١٢	٩٣,٠٤٣		استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
٥٩,١٢١	٥٩,١٢١	١٥	أداة حقوق ملكية مُدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٢٤٠,٠٧٣	٢١١,٠٢٥		صافي استثمارات في عقد إيجار تمويلي
٧,٣٩٥	٦,٩٣٤		أصول ضريبية مؤجلة، بالصافي
<u>١,١٦٦,٤٣٥</u>	<u>١,٠٨٩,٨٢٨</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١,٦٩٦,٣٦٠	١,٤٢٢,٨٠٤	٧	مخزون
١,٧٧٠,٣٧٢	١,٨٧٨,٩٠٤	٩	حسابات مدينة
٧١٢,٣٠١	٨١٧,٥٩٩	٩	أصول عقود
٣١٢,٢٩٥	٣٢٢,٧٩٥		دفعات مقدمة وحسابات مدينة أخرى ومبالغ مدفوعة مقدما
٢٦,٧٧٢	٢٧,٦٣٦		جزء متداول من صافي استثمار في عقد إيجار تمويلي
٣٠٤,٠٥٥	٦٤٥,٥٨٤		نقد وما في حكمه
<u>٤,٨٢٢,١٥٥</u>	<u>٥,١١٥,٣٢٢</u>		
١٨,٤٣٧	-	٥	أصل محتفظ به بغرض البيع
<u>٤,٨٤٠,٥٩٢</u>	<u>٥,١١٥,٣٢٢</u>		إجمالي الأصول المتداولة
<u>٦,٠٠٧,٠٢٧</u>	<u>٦,٢٠٥,١٥٠</u>		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	١٠	رأس المال
١٨٠,٠٠٠	١٠,٧٤٧		احتياطي نظامي
٢٨,٦٥٣	(٣٣,١٦٩)		(خسائر متراكمة) / أرباح مبقاة
(٦٠,٧٠٧)	(٧٠,١٣٥)		احتياطي ترجمة العملات الأجنبية
٢٢,٩٣٧	٢٢,٩٣٧		القيمة العادلة لأداة حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٧٧٠,٨٨٣	٥٣٠,٣٨٠		حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم
١٧٦,٩٧٥	١٩٣,٢٧٧		الحصص غير المسيطرة
<u>٩٤٧,٨٥٨</u>	<u>٧٢٣,٦٥٧</u>		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
١٣,٨٦٢	٣,٩٧٠		قروض لأجل
٢٢٤,٨٥٦	٢٣٦,٥٤١		التزامات مكافآت مُحددة لموظفين
٤٤,٩٣٤	٢١,١٤١		التزامات عقود إيجار
٦,٥٩٣	٦,٥٩٣		التزامات ضريبية مؤجلة، بالصافي
<u>٢٩٠,٢٤٥</u>	<u>٢٦٨,٢٤٥</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٤٣٨,٦٤٤	٤٩٣,٤٩٧		حسابات دائنة
٦٠٢,٠١٨	٦٨٠,٦٧٢		مبالغ مستحقة الدفع ومخصصات
٢,٨٢٦,٥٩٨	٢,٥٠٩,٥٠٥		قروض قصيرة الأجل
١٤,١٤٥	١٠,٦٩٩		جزء متداول من قروض لأجل
٧,٩٧٤	٦,٩٠٤		جزء متداول من التزامات عقود إيجار
٨٢١,٦٣٦	١,٤٣٥,٥٦٩		مطلوبات عقود
٥٧,٩٠٩	٧٦,٤٠٢	٤	مخصص زكاة وضريبة دخل
<u>٤,٧٦٨,٩٢٤</u>	<u>٥,٢١٣,٢٤٨</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
<u>٥,٠٥٩,١٦٩</u>	<u>٥,٤٨١,٤٩٣</u>		إجمالي المطلوبات
<u>٦,٠٠٧,٠٢٧</u>	<u>٦,٢٠٥,١٥٠</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تُشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

عبدالله بن

عبدالله بن

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م

العائدة للمساهمين في الشركة الأم

إجمالي حقوق الملكية ريال سعودي بالآلوف	الحصص غير المسيطر ريال سعودي بالآلوف	القيمة العادلة لأداة حقوق ملكية بالقيمة العادلة من		(الخسائر المتراكمة) / الأرباح المبقاة		الاحتياطي النظامي ريال سعودي بالآلوف	رأس المال ريال سعودي بالآلوف
		الإجمالي ريال سعودي بالآلوف	خلال الدخل الشامل الأخر ريال سعودي بالآلوف	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية ريال سعودي بالآلوف	المتراكمة / الأرباح المبقاة ريال سعودي بالآلوف		
٩٤٧,٨٥٨	١٧٦,٩٧٥	٧٧٠,٨٨٣	٢٢,٩٣٧	(٦٠,٧٠٧)	٢٨,٦٥٣	١٨٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠
(٢١٤,٧٧٣)	١٦,٣٠٢	(٢٣١,٠٧٥)	-	-	(٢٣١,٠٧٥)	-	-
(٩,٤٢٨)	-	(٩,٤٢٨)	-	(٩,٤٢٨)	-	-	-
(٢٢٤,٢٠١)	١٦,٣٠٢	(٢٤٠,٥٠٣)	-	(٩,٤٢٨)	(٢٣١,٠٧٥)	-	-
-	-	-	-	-	١٦٩,٢٥٣	(١٦٩,٢٥٣)	-
٧٢٣,٦٥٧	١٩٣,٢٧٧	٥٣٠,٣٨٠	٢٢,٩٣٧	(٧٠,١٣٥)	(٣٣,١٦٩)	١٠٠,٧٤٧	٦٠٠,٠٠٠
١,١٤٩,٦٢٤	١٨٢,٩٠٠	٩٦٦,٧٢٤	١٦,١٧٥	(٣٠,٢٢٨)	٢٠٠,٧٧٧	١٨٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠
(٧٥,٠٨٣)	٣,٣٩٦	(٧٨,٤٧٩)	-	-	(٧٨,٤٧٩)	-	-
(١٧,٥٠٨)	-	(١٧,٥٠٨)	-	(١٧,٥٠٨)	-	-	-
(٩٢,٥٩١)	٣,٣٩٦	(٩٥,٩٨٧)	-	(١٧,٥٠٨)	(٧٨,٤٧٩)	-	-
(٧,٥٦٤)	(٧,٥٦٤)	-	-	-	-	-	-
(٣,٤٣٠)	(٣,٤٣٠)	-	-	-	-	-	-
١,٠٤٦,٠٣٩	١٧٥,٣٠٢	٨٧٠,٧٣٧	١٦,١٧٥	(٤٧,٧٣٦)	١٢٢,٢٩٨	١٨٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م (مُدقَّق)

صافي (خسارة) ربح الفترة
خسارة شاملة أخرى

إجمالي (الخسارة الشاملة) الدخل الشامل للفترة
تَحُلُّ خسائر مقابل احتياطي نظامي (إيضاح ١٠)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مُدقَّق)

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م (مُدقَّق)

صافي (خسارة) ربح الفترة
الخسارة الشاملة الأخرى للفترة

إجمالي (الخسارة الشاملة) الدخل الشامل للفترة
استحواذ على حصة غير مُسيطر
توزيعات أرباح
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (غير مُدقَّق)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م

لفترة التسعة أشهر المنتهية

في ٣٠ سبتمبر

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م
ريال سعودي	ريال سعودي
(بالألوف)	(بالألوف)
(غير مُدققة)	(غير مُدققة)
(٥٥,٧٥٥)	(٢٢٤,٠٥٨)
(٣,٣٧٢)	٣٩,٥٧٤
٦٦,٣٧٤	٧١,٢٣٢
٨,٤٦١	٤,٣٤٣
٩٥٤	٤,٦٩١
-	١٦٢,٧٨٨
٦٧,٧٠٢	١٣٦,١٥٨
٣,٢٩٥	(١٣,٤٧٧)
(٨١٨)	(١,٥١٦)
-	(٢٢,٠٥٦)
(١,٠٧٢)	-
-	(٢,٨٠٦)
١٤٧	(٢٥,٢٩٠)
٨٥,٩١٦	١٢٩,٥٨٣
(٢٩٨,٨٨٩)	١١٠,٧٦٨
(٥٦,٩٨٧)	(١٠٨,٥٣٢)
(٦٧,٠٣١)	(١٠٥,٢٩٨)
(١٠١,٩٩٦)	(٣,٣٠٠)
٢٨,١٨٣	٢٨,١٨٤
(٢٢,٦٦٢)	٥٦,٩٤٨
٤٠,٠١٣	٧٨,٦٥٤
٤٥,٣٥٠	٦١٣,٩٣٣
(٣٤٨,١٠٣)	٨٠٠,٩٤٠
(٦٠,٥٣٣)	(١٢٨,٠٠٠)
(١٩,٧٧١)	(١٠,٩٤٧)
(٤٢٨,٤٠٧)	٦٦١,٩٩٣
(٢١,٦٧٩)	(٥٣,٢٠١)
١,٣٧٥	٧٤,٩١٠
١,٠٧٢	-
٢٥,٨١٨	١,٥١٦
(٧,٥٦٤)	-
(٩٧٨)	٢٣,٢٢٥
٤٣٤,٩٦٣	(٣١٧,٠٩٣)
(١٠,٤٦٨)	(١٣,١٧٢)
(٥,٤٥٨)	(٥,٣٠٨)
(٢,٤٣٠)	-
٤١٥,٦٠٧	(٣٣٥,٥٧٣)
(١٣,٧٧٨)	٣٤٩,٦٤٥
٢٨٠,٤٦١	٣٠٤,٠٥٥
(١٢,٧٦١)	(٨,١١٦)
٢٥٣,٩٢٢	٦٤٥,٥٨٤

النشاطات التشغيلية

الخسارة من العمليات المستمرة قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
الربح / (الخسارة) من العمليات المتوقعة قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
التعديلات لتسوية (الخسارة) / الربح قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل مع صافي التدفقات النقدية:

استهلاك وانخفاض قيمة ممتلكات ومصانع ومعدات

استهلاك أصول حق استخدام

مخصص التزامات مكافآت مُحددة للموظفين

مخصص خسارة ناشئة عن انخفاض في قيمة مخزون فيما يتعلق بحادث حريق

تكاليف تمويل

حصة في نتائج شركات زميلة ومشاريع مشتركة

توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة

عكس قيد مخصص خسارة ناشئة عن انخفاض في قيمة ممتلكات ومصانع ومعدات

ربح من بيع استثمار في شركة زميلة

ربح متعلق بتوقف الاعتراف عن عقد إيجار

(ربح) / خسارة من بيع ممتلكات ومصانع ومعدات

تعديلات رأس المال العامل:

مخزون

حسابات مدينة

أصول عقود

دفعات مقدمة وحسابات مدينة أخرى ومبالغ مدفوعة مقدماً

صافي استثمار في عقد إيجار تمويلي

حسابات دائنة

مبالغ مستحقة الدفع ومخصصات

مطلوبات عقود

النقدية من / (المستخدمة في) العمليات

تكاليف تمويل مدفوعة

زكاة وضريبة دخل مدفوعتان

صافي النقدية من / (المستخدمة في) النشاطات التشغيلية

النشاطات الاستثمارية

شراء ممتلكات ومصانع ومعدات

إيرادات متحصلة من بيع ممتلكات ومصانع ومعدات

إيرادات متحصلة من بيع استثمار في شركة زميلة

توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة

استحواذ على حصص غير مُسيطر

صافي النقدية من / (المستخدمة في) النشاطات الاستثمارية

النشاطات التمويلية

صافي حركة في قروض قصيرة الأجل

صافي حركة في قروض لأجل

مبالغ مدفوعة مقابل التزامات عقود إيجار

توزيعات أرباح مدفوعة إلى حصة غير مسيطرة

صافي النقدية (المستخدمة في) من النشاطات التمويلية

صافي 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

معاملة غير نقدية:

إيرادات متحصلة من بيع ممتلكات ومصانع ومعدات إلى مشروع مشترك

تشكيل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

-

١٦,٢٥٤

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 مُسمى 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 جمادى الآخرة ١٤٣٥ هـ	الدمام

لدى الشركة استثمار في الشركات التابعة التالية:

نسبة الملكية الفعلية		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
%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 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 الثانية 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) كومباني 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
%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 إيركوندشنز إنديا برايفت ليمتد - الهند
%١٠٠	%١٠٠	شركة الطاقة المركزية السعودية المحدودة - المملكة العربية السعودية
%١٠٠	%١٠٠	زامل إنديستريال إنفيستمننت إيشا بي تي إي ليمتد - سنغافورة
%١٠٠	%١٠٠	زامل ستيل بيلدنجز فيتنام ليمتد كومباني - فيتنام

١ معلومات عن الشركة (تتمة)

تُراوُل 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.

أُعتمدت القوائم المالية الأُولية المُوجزة المُوحدة للمجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م بموجب قرار مجلس الإدارة بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠٢٣ م (الموافق ٢٧ ربيع الآخر ١٤٤٥ هـ) لإصدارها.

٢ أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة

٢,١ أساس الإعداد

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

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.

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

٢,٢ معلومات السياسة المحاسبية الهامة

تتفق السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد القوائم الأُولية المُوجزة المُوحدة مع تلك التي اتبعتها المجموعة في قوائمها المالية المُوحدة السنوية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

٢,٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التي طبقتها المجموعة

لم تطبق المجموعة تطبيقاً منجراً أي معيار أو تفسير أو تعديل أُصدر، لكنّه لم يدخل حيز التنفيذ بعد.

أصبحت المعايير والتعديلات الجديدة التالية سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ م ولم يكن لها تأثير على القوائم المالية الأُولية المُوجزة المُوحدة 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 التسعة أشهر المنتهية في

٣٠ سبتمبر (غير مُدققة)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
ريال سعودي	ريال سعودي
بالألوف	بالألوف
٢,٣١٥,٠٩٨	٢,١٦٣,٤٤١
٨٢٦,١٤٦	٤٧٠,٤١٣
٢٤١,١٠٧	٢٢٢,٤٦٦
٣,٣٨٢,٣٥١	٢,٨٥٦,٣٢٠

مبيعات بضائع

إيرادات من عقود طويلة الأجل

تقديم خدمات

إجمالي الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

أُفصِح عن تسوية الإيرادات التفصيلية للمجموعة بشأن قطاعاتها القابلة للإفصاح وتوقيت الاعتراف بالإيرادات في إيضاح (١٤).

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).

تسلمت الشركة خلال عام ٢٠٢٠ م ربطاً زكويًا 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 مُعدلاً 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

يُجنَّب 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 تابعة.

(ج) الضريبة المؤجلة

سُجّلت المجموعة خلال الفترة صافي مكسب ضريبة مؤجلة بقيمة ٣٤١ ألف ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م: صافي مكسب ضريبة مؤجلة بقيمة ٩ آلاف ريال سعودي).

٥ العمليات المتوقفة

قرّرت الإدارة التنفيذية خلال السنة الماضية توقّف بعض عمليات بعض الشركات التابعة. وصُنّفت نتائج هذه العمليات على أنها عمليات متوقفة في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة الموحدة. ونتائج العمليات المتوقفة للفترة مُدرّجة على النحو التالي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي (بالألوف)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي (بالألوف)	
-	-	إيرادات
(١,٩٠٤)	(٢,٢٩٤)	مصاريف
(١,٩٠٤)	(٢,٢٩٤)	خسارة تشغيلية
(١,٤٦٨)	(٧٧٣)	تكاليف تمويل
-	١٥,٦٦٩	ربح من بيع ممتلكات ومصانع ومعدات
-	٣,٤٥٨	ربح متعلق بتوقّف الاعتراف عن عقد إيجار
-	١,٤٥٨	دخل آخر، بالصافي
-	٢٢,٠٥٦	عكس قيد مخصص خسارة انخفاض في قيمة أصل محتفظ بها بغرض البيع
(٣,٣٧٢)	٣٩,٥٧٤	ربح / (خسارة) الفترة من العمليات المتوقفة

فيما يلي صافي التدفقات النقدية المحققة من / (المتكبّدة على) العمليات المتوقفة:

٢,٦٤٤	(٥٥,٧٠١)	تشغيلية
-	٥٦,١٦١	استثمارية
(٣,١٠٥)	(١٤٤)	تمويلية
(٤٦١)	٣١٦	صافي تدفقات نقدية داخلية (خارجية)

٥ العمليات المتوقفة (تتمة)

ربحية السهم:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي (بالألوف)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي (بالألوف)
(٠,٠٦)	٠,٦٦

خسارة السهم الأساس والمخفَّض للفترة من العمليات المتوقفة

أبرمت الإدارة خلال السنة الماضية اتفاقية شراء وبيع لبيع منبى لها مُقام على أرض مستأجرة نظير عوض قدره ٥٥ مليون ريال سعودي. غير أن اتفاقية البيع انتهت خلال الفترة، وُجِّدَت 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.

وعُكس خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م قيد خسائر انخفاض القيمة المعترف به سابقاً بقيمة ٢٢,٠٦ مليون ريال سعودي، واعترف بربح من بيع مبنى بقيمة ٣٢,٩٤ مليون ريال سعودي في الربح أو الخسارة. ونظراً لأن الشركة استكملت 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، واعترف بصافي ربح قدره ٣,٤ مليون ريال سعودي في الربح أو الخسارة.

٦ الممتلكات والمصانع والمعدات

اشترت المجموعة، خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م، أصولاً بتكلفة قدرها ٥٣,٢ مليون ريال سعودي (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م: ٢١,٦ مليون ريال سعودي) وحملت استهلاكاً قدره ٦٢,٩ مليون ريال سعودي على قائمة الدخل الأولية المُوجَّزة المُوحَّدة (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م: ٦٦,٣٧ مليون ريال سعودي). وباعت المجموعة أصولاً بصافي قيمة دفترية قدرها ٧٣ مليون ريال سعودي خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م: ١,٥٢ مليون ريال سعودي)، ما نشأ عنه ربح بقيمة ٢٥,٢ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م: خسارة بقيمة ١٤٧ ألف ريال سعودي).

باع معهد الزامل العالي للتدريب الصناعي (شركة تابعة) خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م مبنى مُقاماً على أرض مستأجرة بصافي قيمة دفترية قدرها ١٢,٧ مليون ريال سعودي نظير عوض قدره ٢٤ مليون ريال سعودي، وسُجِّلَ الربح الناشئ من معاملة البيع بقيمة ١١,٣ مليون ريال سعودي في الربح أو الخسارة. واستُكملت الإجراءات النظامية المتعلقة بتحويل الحقوق المستأجرة إلى المشتري.

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

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 تسبب فيها حادث الحريق على الممتلكات والمصانع والمعدات والمخزون في المصنع، وسُجِّلَت خسائر ناشئة عن انخفاض في القيمة قدرها ٨,٢ مليون ريال سعودي و ١٦٢,٨ مليون ريال سعودي، على التوالي. وتحفظت المجموعة بوثائق تأمين تغطي مثل هذه الحوادث. وقَدِّمَت المجموعة مطالبة إلى شركة التأمين، وتعتقد أن المتحصلات من مطالبة التأمين ستكون كافية لتغطية الخسائر المتكبَّدة. وبعد الفترة، تسلَّمت المجموعة مبلغاً بقيمة ٤٠ مليون ريال سعودي من شركة التأمين كدفعة على الحساب بناءً على مطالبة التأمين المُقدَّمة إلى شركة التأمين. ولا تزال المطالبة المُقدَّمة من الشركة قيد دراسة شركة التأمين.

٨ الاستثمار في مشروع مشترك

أبرمت خلال الفترة مجموعة العزل الخليجية (شركة تابعة لشركة الزامل للاستثمار الصناعي) اتفاقية مشروع مشترك مع شركة بيرما بابب العربية السعودية لتصنيع الأنابيب المعزولة مسبقاً والمنتجات ذات الصلة في المملكة العربية السعودية. واستُكملت الإجراءات النظامية المتعلقة بالتأسيس، وبدأ المشروع المشترك عملياته. وخلال الفترة، ساهمت المجموعة ببعض الآلات والمعدات إلى شركة المشروع المشترك بصافي قيمة دفترية قدرها ١٧,٩ مليون ريال سعودي، وسُجِّلَت خسارة بقيمة ١,٦٩ مليون ريال سعودي. كما سُجِّلَت المجموعة حصة في نتائج المشروع المشترك للفترة بقيمة ٧,١ مليون ريال سعودي. وكما في تاريخ القوائم المالية، بلغت القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة في المشروع المشترك ٢٣,٤ مليون ريال سعودي.

٩ الحسابات المدينة وأصول العقود

تسلّمت خلال الفترة شركة الزامل لخدمات التكييف والتبريد المحدودة (شركة تابعة للشركة الأم) إشعارًا بالإلغاء الفوري لعقد من عميل (مقاول)، حيث يرجع ذلك بصفة رئيسية إلى تأخير المشروع ومخالفة بعض المواصفات الفنية وفقًا للعقد. ورفضت الشركة إشعار الإلغاء على أساس أن إشعار الإلغاء لم يُقدّم بما يتماشى مع الشروط التعاقدية، وعدم تقديم التصميم الفني المناسب، وعدم الوضوح في نطاق العمل والوقت.

ورفعت الشركة دعوى قضائية بحق المقاول في المحكمة لتسوية المبلغ المستحق إلى الشركة. وعيّنت المحكمة خبيرًا خارجيًا مستقلًا لمراجعة وتقييم قيمة الأعمال التي نفذتها الشركة وجاري العمل على ذلك.

وكما في نهاية فترة القوائم المالية، بلغ إجمالي المستحق من العميل ١٥٢,٧ مليون ريال سعودي، حيث يتضمن ذلك مبلغًا بقيمة ٥١ مليون ريال سعودي صادر فواتير به إلى العميل ومحتجزات مستحقة القبض بقيمة ٨,٧ مليون ريال سعودي وقيمة أعمال منفذة بقيمة ٩٣ مليون ريال سعودي. وبناءً على تقييم الإدارة وبالنظر إلى الحقوق التعاقدية المؤكدة من المستشار القانوني للإدارة، تعتقد الإدارة أنه من المتوقع أن تكون المبالغ المستحقة على العميل قابلة للاسترداد بالكامل.

١٠ رأس المال

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

١١ الاحتياطي النظامي

اعتمد المساهمون في الشركة الأم، أثناء الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٨ سبتمبر ٢٠٢٣م، توصية مجلس الإدارة باستخدام جزء من الاحتياطي النظامي لتحمل الخسائر المتراكمة للشركة الأم بقيمة ١٦٩,٢٥ مليون ريال سعودي. وكما في الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، بلغت الخسائر المتراكمة ٣٣,١ مليون ريال سعودي، بما تمثل نسبة ٥,٥٣٪ من رأس مالها.

١٢ الالتزامات المحتملة

أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة، بالنيابة عنها، ضمانات حسن أداء و ضمانات سداد بقيمة ٢,١٣ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ١,٤ مليار ريال سعودي).

١٣ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين في المجموعة وأعضاء مجلس إدارتها وكبار موظفي الإدارة بها والمنشآت المسيطر عليها من قبل هذه الجهات أو التي تمارس هذه الجهات نفوذًا هامًا عليها.

وتُجري المجموعة، خلال السياق العادي للأعمال، معاملات مع جهات متعددة ذات علاقة. وفيما يلي المعاملات مع الجهات ذات العلاقة المُدرّجة في قائمة الدخل الأولية المُوجزة الموحدة:

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مُدقّقة)		طبيعة المعاملات	العلاقة واسم الجهة ذات العلاقة
٢٠٢٢م	٢٠٢٣م		
ريال سعودي	ريال سعودي		
بالألوف	بالألوف		
٨,٤٠٤	٥,٨٤٥	مبيعات	منشأة لها نفوذ هام على المجموعة شركة مجموعة الزامل القابضة
٢٧,٢٥٨	١٥,٣٤٤	مشتريات	
٤٧٢	٨٥٦	مبيعات	جهات أخرى ذات علاقة
٢١٢	-	مشتريات	

بلغت مكافآت كبار موظفي الإدارة خلال الفترة ٣,٥ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م: ٣,٣٦ ألف ريال سعودي).

١٣ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

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

وأدرجت المبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م بقيمة ٤٤,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٣٩,٥ مليون ريال سعودي) ضمن الحسابات المدينة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة. وأدرجت المبالغ المستحقة إلى جهات ذات علاقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م بقيمة ٣٧,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٣٠,٦ مليون ريال سعودي) ضمن الحسابات الدائنة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة.

١٤ المعلومات القطاعية

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

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

قطاع الحديد والصلب، الذي يُزاول إنشاء وإدارة وتشغيل المشاريع الصناعية وإنشاء وإدارة وتشغيل المطارات والمستودعات وإنشاء المباني والهياكل وتقديم خدمات الحماية من الحريق لها وإنشاء وإصلاح وصيانة أبراج الاتصالات وأعمال الألواح المعدنية والمعدات الثقيلة وقطع الغيار الخاصة بها وصهاريج التخزين وحاويات التركيب والمضخات وتنفيذ الأعمال الكهربائية.

قطاع صناعة مواد العزل، الذي يُزاول إنتاج خط كامل من منتجات العزل بما في ذلك الألياف الزجاجية لاستخدامها في العزل الحراري لمكيفات الهواء المركزية والأنابيب المعزولة مسبقاً والصوف الزجاجي والصوف الصخري ومواد العزل الهندسية البلاستيكية الرغوية.

قطاع الشركات والخدمات الأخرى، الذي يُزاول أعمال تقديم خدمات الشركات والخدمات المشتركة وأنشطة التدريب والاستثمار.

ويراقب مجلس الإدارة النتائج التشغيلية لوحدة العمل بصورة منفصلة بغرض اتخاذ القرارات حول تخصيص الموارد وتقييم الأداء. ويُقِيم الأداء القطاعي على أساس الإيرادات، ويُقاس على أساس ثابت في القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

تُحدَف الإيرادات فيما بين القطاعات عند توحيد القوائم المالية، وتُظَهَر في بند "التعديلات والاستيعادات". وتعتبر جميع التعديلات والاستيعادات الأخرى جزءاً من النسوية التفصيلية المعروضة أدناه:

قطاعات الأعمال:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م
(آلاف الريالات السعودية)

صناعة المكيفات	صناعة الحديد	صناعة مواد العزل	الشركات والخدمات الأخرى	إجمالي القطاعات	التعديلات والاستيعادات الموحدة
١,١٥٢,١٤٩	١,٩٩٥,٦٨٢	٢٣٣,٧٥١	٧٦٩	٣,٣٨٢,٣٥١	٣,٣٨٢,٣٥١
-	٢١,٨٦٦	٩,٦٦٩	-	٣١,٥٣٥	(٣١,٥٣٥)
١,١٥٢,١٤٩	٢,٠١٧,٥٤٨	٢٤٣,٤٢٠	٧٦٩	٣,٤١٣,٨٨٦	٣,٣٨٢,٣٥١
٨,٢١١	-	-	-	٨,٢١١	٨,٢١١
١,١٦٠,٣٦٠	٢,٠١٧,٥٤٨	٢٤٣,٤٢٠	٧٦٩	٣,٤٢٢,٠٩٧	(٣١,٥٣٥)
٧٥٤,٥٥٩	١,٥٨٨,٩٩٢	٢٤٣,٤٢٠	٧٦٩	٢,٥٨٧,٧٤٠	(٣١,٥٣٥)
٣٩٧,٥٩٠	٤٢٨,٥٥٦	-	-	٨٢٦,١٤٦	٨٢٦,١٤٦
١,١٥٢,١٤٩	٢,٠١٧,٥٤٨	٢٤٣,٤٢٠	٧٦٩	٣,٤١٣,٨٨٦	(٣١,٥٣٥)
١٣٤,٥٣٥	٢٥٢,١٨٤	٧٨,١٨٠	(٢,٠٥٠)	٤٦٢,٨٤٩	٢,١٩٩
(٢٠٢,٠٢٠)	٥٢,٥٧٥	٢٨,٤٣٤	(٢٤,٢٩٣)	(١٤٥,٣٠٤)	٣,٧١٨

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 / (الخسارة)

(الخسارة التشغيلية) الربح

التشغيلي

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المُوجَّزة المُوحَّدة (تتمة)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م

١٤ المعلومات القطاعية (تتمة)

قطاعات الأعمال (تتمة):

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
(آلاف الريالات السعودية)

صناعة المكيفات	صناعة الحديد	صناعة مواد العزل	الشركات والخدمات الأخرى	إجمالي القطاعات	التعديلات والاستبعادات	المُوحَّدة
(مصاريف غير موزعة) / ربح غير موزع:						
حصة في نتائج شركات زميلة						
ومشروع مشترك						
دخل آخر، بالصافي						
تكاليف تمويل						
خسارة قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل والعمليات المتوقفة						
زكاة وضريبة دخل						
عمليات متوقفة						
صافي خسارة الفترة						
						١٣,٤٧٧
						٣٩,٤٣٦
						(١٣٥,٣٨٥)
						(٢٢٤,٠٥٨)
						(٣٠,٢٨٩)
						٣٩,٥٧٤
						(٢١٤,٧٧٣)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م
(آلاف الريالات السعودية)

صناعة المكيفات	صناعة الحديد	صناعة مواد العزل	الشركات والخدمات الأخرى	إجمالي القطاعات	التعديلات والاستبعادات	المُوحَّدة
الإيرادات من العقود المبرمة						
مع العملاء:						
عمل خارجي						
فيما بين القطاعات						
						٢,٨٥٦,٣٢٠
						-
						(١٦,٧٩١)
						٢,٨٥٦,٣٢٠
						٩,٠٣٩
						(١٦,٧٩١)
						٢,٨٦٥,٣٥٩
إيرادات عقد إيجار تمويلي						
						٢,٨٥٦,٣٢٠
						-
						(١٦,٧٩١)
						٢,٨٥٦,٣٢٠
						٩,٠٣٩
						(١٦,٧٩١)
						٢,٨٦٥,٣٥٩
توقيت الاعتراف بالإيرادات:						
عند مرحلة زمنية معينة						
على مدى فترة زمنية						
						٢,٣٨٥,٩٠٧
						(١٦,٧٩١)
						٢,٣٨٥,٩٠٧
						٤٧٠,٤١٣
						-
						(١٦,٧٩١)
						٢,٨٥٦,٣٢٠
						٣٧٧,٧٤٥
						٢,٠٧١
						٣٧٥,٦٧٤
						٧٦٤
						٤٩,٨١٤
						١٩٠,١٧٧
						١٣٤,٩١٩
إجمالي الربح						
ربح تشغيلي /						
(خسارة تشغيلية)						
						٣,٦٦٧
						٣,٩٥٢
						(٢٨٥)
						(١٤,٤٢٠)
						١٠,٢٠٢
						١٤,٩١٧
						(١٠,٩٨٤)

(مصاريف غير موزعة) / ربح غير موزع:

حصة في نتائج شركات زميلة						
ومشروع مشترك						
دخل آخر، بالصافي						
تكاليف تمويل						
خسارة قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل والعمليات المتوقفة						
زكاة وضريبة دخل						
عمليات متوقفة						
صافي خسارة الفترة						
						(٣,٢٩٥)
						١٠,١٠٧
						(٦٦,٢٣٤)
						(٥٥,٧٥٥)
						(١٥,٩٥٦)
						(٣,٣٧٢)
						(٧٥,٠٨٣)

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المُوجَّزة المُوحَّدة (تتمة)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م

١٤ المعلومات القطاعية (تتمة)

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
(الآلاف الريالات السعودية)

المُوحَّدة	التعديلات والاستبعادات	الشركات				صناعة المكيفات	
		إجمالي القطاعات	والخدمات الأخرى	صناعة مواد العزل	صناعة الحديد		
٦,٢٠٥,١٥٠	(١,٢٦٨,٨٦٩)	٧,٤٧٤,٠١٩	١,٢٧٥,٠٤٦	٤٣٧,٣٢٧	٢,٧٠٢,٠٦٦	٣,٠٥٩,٥٨٠	إجمالي الأصول
٥,٤٨١,٤٩٣	(١,٢٩٢,٣١٨)	٦,٧٧٣,٨١١	١,٧٣٠,٤٩٥	١٤٦,٤٧٥	١,٩٦٣,٦٦٠	٢,٩٣٣,١٨١	إجمالي المطلوبات
							أخرى:
٩٣,٠٤٣	-	٩٣,٠٤٣	٩٣,٠٤٣	-	-	-	استثمار في شركات زميلة
٥٣,٢٠١	-	٥٣,٢٠١	٣,٥٣٥	٤,٥٣١	٣٦,٨٥٩	٨,٢٧٦	ومشروع مشترك مصاريف رأسمالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(ريال سعودي بالآلاف)

المُوحَّدة	التعديلات والاستبعادات	الشركات				صناعة المكيفات	
		إجمالي القطاعات	والخدمات الأخرى	صناعة مواد العزل	صناعة الحديد		
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 زميلة
٣١,٠٢٧	-	٣١,٠٢٧	٢,٠٥٨	٣,٩٤٧	١٨,٤٧٦	٦,٥٤٦	ومشروع مشترك مصاريف رأسمالية

تُحدَف الإيرادات فيما بين القطاعات عند توحيد القوائم المالية، وتُظَهَر في بند "التعديلات والاستبعادات". وتعتبر جميع التعديلات والاستبعادات الأخرى جزءًا من التسوية التفصيلية المعروضة أدناه. تتألف المصاريف الرأسمالية من إضافات على الممتلكات والمصانع والمعدات.

المعلومات الجغرافية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر			
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف
٢,٠٣٦,٣٣٧	٢,٥٢٤,٤٢٥	٢,٠٣٦,٣٣٧	٢,٥٢٤,٤٢٥
٤٦٠,٦٥٢	٥٠٤,٣٩٩	٤٦٠,٦٥٢	٥٠٤,٣٩٩
٣٦٨,٣٧٠	٣٦١,٧٣٨	٣٦٨,٣٧٠	٣٦١,٧٣٨
٢,٨٦٥,٣٥٩	٣,٣٩٠,٥٦٢	٢,٨٦٥,٣٥٩	٣,٣٩٠,٥٦٢

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

٣٠ سبتمبر		٣١ ديسمبر	
٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف
٦٠٢,٣١٩	٦٥٠,٣٨٢	٦٠٢,٣١٩	٦٥٠,٣٨٢
٥٧,٥٨٥	٦٠,٦٨٤	٥٧,٥٨٥	٦٠,٦٨٤
٥٩,٨٠١	٨٥,٤٦٨	٥٩,٨٠١	٨٥,٤٦٨
٧١٩,٧٠٥	٧٩٦,٥٣٤	٧١٩,٧٠٥	٧٩٦,٥٣٤

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.

١٥ القيم العادلة للأدوات المالية

تُصنّف كافة الأدوات المالية، التي يُعترف بقيمتها العادلة أو يُفصح عنها، ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على أساس مدخلات المستوى الأدنى والهامّة لقياس القيمة العادلة ككل، وذلك على النحو التالي:

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

تتألف الأصول المالية من النقد وما في حكمه وأدوات حقوق الملكية المُسجّلة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والحسابات المدينة وصافي الاستثمار في عقد إيجار تمويلي وبعض الأصول المتداولة الأخرى، 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 الآخر:

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م

أداة حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
بالقيمة العادلة

قياس القيم العادلة باستخدام			القيمة العادلة	القيمة الدفترية
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث		
ريال سعودي بالألوف	ريال سعودي بالألوف	ريال سعودي بالألوف	ريال سعودي بالألوف	ريال سعودي بالألوف
-	-	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 الآخر
بالقيمة العادلة

جرى قياس القيمة العادلة لاستثمار المجموعة في الأسهم غير المُدرّجة في السوق المالية كما في ٣٠ سبتمبر 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. وتتضمّن طريقة صافي الأصول المعدلة 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.

١٦ أرقام المقارنة

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

١٧ الأحداث اللاحقة

من وجهة نظر الإدارة، لم تنشأ أحداث لاحقة هامة أخرى منذ الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م من شأنها أن تؤثر تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.