

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 ٢٠١٩
وتقرير فحص المراجع المستقل

الصفحة

جدول المحتويات

١	تقرير الفحص للمراجع المستقل
٢	قائمة الربح أو الخسارة الأُولِيَّة المُوجَزَة المُوحَّدة
٣	قائمة الدخل الشامل الأُولِيَّة المُوجَزَة المُوحَّدة
٤	قائمة المركز المالي الأُولِيَّة المُوجَزَة المُوحَّدة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأُولِيَّة المُوجَزَة المُوحَّدة
٧-٦	قائمة التدفقات النقدية الأُولية المُوجَزَة المُوحَّدة
١٩-٨	إيضاحات حول القوائم المالية الأُولية المُوجَزَة المُوحَّدة

رقم التسجيل: ٤٥/١١/٢٢٢
رقم السجل التجاري: ٢٠٥١٠٥٨٢٩٢
هاتف: +٩٦٦ ١٣ ٨٤٠ ٤٦٠٠
فاكس: +٩٦٦ ١٣ ٨٨٢ ٠٠٨٢
ey.ksa@sa.ey.com
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 المراجع المستقل حول القوائم المالية الأؤلية المؤجزة المؤخدة إلى السادة المساهمين في شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية)

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

نطاق الفحص:
لقد أجرينا فحصنا وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأؤلية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يتكون فحص المعلومات المالية الأؤلية من توجيه استفسارات بشكل رئيسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويُعدّ الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية؛ وبالتالي لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة. لذا فإننا لا نبدى رأي مراجعة.

الاستنتاج:
استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأؤلية المؤجزة المؤخدة المرفقة غير مُعدّة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد بالمملكة العربية السعودية.

عن إرنست ويونغ



وليد غازي توفيق
محاسب قانوني
قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٤٣٧

الخبر: ٢٢ ذو القعدة ١٤٤٠هـ
٢٥ يوليو ٢٠١٩م

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة

قائمة الربح أو الخسارة الأؤلية المؤجدة المؤجدة

لفترتي الثلاثة أشهر والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		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)	
٢,٠٢٢,٨١٤	٢,٠٥٩,٩٣٤	١,٠٥٦,٨٨٢	١,٠٤٢,٧٩١	٤
٨,٠٧٢	٧,٦٠٨	٤,٠٠٨	٣,٧٧٤	
٢,٠٣٠,٨٨٦	٢,٠٦٧,٥٤٢	١,٠٦٠,٨٩٠	١,٠٤٦,٥٦٥	
(١,٣٩٠,٠٥١)	(١,٣٥٨,٧٣٤)	(٧٥٧,٩٤٥)	(٦٧٨,١٢٠)	
(٣٢٤,١٧٠)	(٤٨٦,٣٠٠)	(١٥٩,٧٣٣)	(٢٧٠,٠٢٥)	
(١,٧١٤,٢٢١)	(١,٨٤٥,٠٣٤)	(٩١٧,٦٧٨)	(٩٤٨,١٤٥)	
٣١٦,٦٦٥	٢٢٢,٥٠٨	١٤٣,٢١٢	٩٨,٤٢٠	
(٩٣,٤٩٦)	(٩٧,٧٥٨)	(٥٨,٤٨١)	(٥٤,٧٨٦)	
(١٨٦,٨٦٩)	(١٨٦,١٥٢)	(٩١,٧٤٦)	(٩٦,٢٧٧)	
٣٦,٣٠٠	(٦١,٤٠٢)	(٧,٠١٥)	(٥٢,٦٤٣)	
(٢١)	١,٨٥٦	(١٠)	١,١٣٦	
٥٤٢	٨,٠٧٨	(٢٠٤)	٥,٢٢٩	
(٤٣,٦٥٩)	(٥٩,٩٣١)	(٢٢,٨٨٥)	(٣٠,٣٨٥)	
-	٣٤,٥٨٤	-	٣٤,٥٨٤	
(٦,٨٣٨)	(٧٦,٨١٥)	(٣٠,١١٤)	(٤٢,٠٧٩)	
(٩,٧١٣)	(١٠,٦٨٥)	(٥,٥٧٩)	(٤,٨٢٣)	
(١٦,٥٥١)	(٨٧,٥٠٠)	(٣٥,٦٩٣)	(٤٦,٩٠٢)	
(١,٥٢٠)	-	(١,٥٢٠)	-	
(١٨,٠٧١)	(٨٧,٥٠٠)	(٣٧,٢١٣)	(٤٦,٩٠٢)	
(٢٤,٢٠٠)	(٩٦,٧٠٥)	(٣٩,٧٦٨)	(٤٩,٥٥٣)	
٦,١٢٩	٩,٢٠٥	٢,٥٥٥	٢,٦٥١	
(١٨,٠٧١)	(٨٧,٥٠٠)	(٣٧,٢١٣)	(٤٦,٩٠٢)	
(٠,٤٠)	(١,٦١)	(٠,٦٦)	(٠,٨٣)	٦
(٠,٣٨)	(١,٦١)	(٠,٦٤)	(٠,٨٣)	٦

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً من هذه القوائم الأؤلية المؤجدة المؤجدة.

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة

قائمة الدخل الشامل الأؤلية المؤؤة المؤؤة

لفترتي الألة أشهر والسلة أشهر المنتهيتي في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

لفرة السلة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفرة الألة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي (بالأؤف) (غير مدققة)	ريال سعودي (بالأؤف) (غير مدققة)	ريال سعودي (بالأؤف) (غير مدققة)	ريال سعودي (بالأؤف) (غير مدققة)	
(١٨,٠٧١)	(٨٧,٥٠٠)	(٣٧,٢١٣)	(٤٦,٩٠٢)	صافي خسارة الفرة
الدخل الشامل الأخر				
دخل شامل أفر يتعين إعادة تصنيفه إلى دخل في الفترات اللاحقة:				
٣,٤٣٤	١,٩٢٩	٢,٠٩٠	١,٧٩٢	فروق تحويل من ترجمة عمليات أجنبية
٣,٤٣٤	١,٩٢٩	٢,٠٩٠	١,٧٩٢	صافي دخل شامل أفر يتعين إعادة تصنيفه إلى دخل في الفترات اللاحقة
دخل شامل أفر لا يتعين إعادة تصنيفه إلى دخل في الفترات اللاحقة:				
(١٤,٣٩٣)	-	(١٠,٠٠٤)	-	صافي الخسارة من أدوات حقوق الملكية حسب القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(١٤,٣٩٣)	-	(١٠,٠٠٤)	-	صافي دخل شامل أفر لا يتعين إعادة تصنيفه إلى دخل في الفترات اللاحقة
(١٠,٩٥٩)	١,٩٢٩	(٧,٩١٤)	١,٧٩٢	الدخل الشامل الأخر (الخسارة الشاملة الأخرى) عن الفرة
(٢٩,٠٣٠)	(٨٥,٥٧١)	(٤٥,١٢٧)	(٤٥,١١٠)	إجمالي الخسارة الشاملة
العائد لـ:				
(٣٥,١٥٩)	(٩٤,٧٧٦)	(٤٧,٦٨٢)	(٤٧,٧٦١)	المساهمون في الشركة الأم
٦,١٢٩	٩,٢٠٥	٢,٥٥٥	٢,٦٥١	حصص غير مسيطرة
(٢٩,٠٣٠)	(٨٥,٥٧١)	(٤٥,١٢٧)	(٤٥,١١٠)	



تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً من هذه القوائم الأؤلية المؤؤة المؤؤة.

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
قائمة المركز المالي الأوليّة المؤيّدّة المؤخّدة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	ايضاحات	
ريال سعودي (بالألوف) (مدقّقة)	ريال سعودي (بالألوف) (غير مدقّقة)		
١,٠١٨,٥١١	١,٠٠٨,٨٦٣	٧	الأصول
-	١٢٠,٥٦٦	٢	الأصول غير المتداولة
٥,٠٣٠	٤,٣٣٦		ممتلكات ومصانع ومعدات
٨٥,٣٨٤	٨٧,٢٤٠		أصول حق استخدام
٤٠,٥٣٨	٤٠,٥٣٨	١٢	أصول غير ملموسة أخرى
٣٤٠,٦٨٣	٣٢٩,٠١٨		استثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك
٢١,١٢٦	٢١,١٢٦		أدوات حقوق الملكية حسب القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٠,٢٣١	١٠,٧١٠		صافي استثمارات في عقد إيجار تمويلي
١,٥٢١,٥٠٣	١,٦٢٢,٣٩٧		شهرة
			أصول ضريبية مؤخّلة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
١,٣٤٤,٧٦٧	١,٤١٢,٢٩٥		الأصول المتداولة
٢,٠٤٣,١٥٦	١,٩٥١,٠٢١		مخزون
٤١٣,٣٦٩	٤٤٠,٩٨٠		مدينون
٢٦٥,٣٥٩	٣٣٠,٧٨٨		أصول عقود
٢٢,٦٠٠	٢٣,٠٨٤		دفعات مقدّمة ومدينون آخرون ومبالغ مدفوعة مقدّما
١٥٢,٤٥٧	١٨٧,٨٣٤		جزء متداول من صافي استثمار في عقد إيجار تمويلي
٤,٢٤١,٧٠٨	٤,٣٤٦,٠٠٢		نقد وما في حكمه
٥,٧٦٣,٢١١	٥,٩٦٨,٣٩٩		إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والمطلوبات
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	٨	حقوق الملكية
١٨٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠		رأس المال
٦٦٨,٥٧٧	٥٧١,٨٧٢		احتياطي نظامي
(٢٦,٥٨٣)	(٢٤,٦٥٤)		أرباح مبقّاة
(٦,٠٤٨)	(٦,٠٤٨)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
١,٤١٥,٩٤٦	١,٣٢١,١٧٠		احتياطي قيمة عادلة
٢٠٨,١٦٩	٢١٦,٠٤٩		حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم
١,٦٢٤,١١٥	١,٥٣٧,٢١٩		حصص غير مسيطرة
			إجمالي حقوق الملكية
٣٨,٧٣٤	٤٨,٣٦٧		المطلوبات غير المتداولة
-	٨٥,٩٦٨	٢	قروض لأجل
٢٤٦,٩٧٩	٢٣٦,٩٥٤		التزامات عقود إيجار
٤,٩٨٢	٤,٩٨٢		التزامات مزايا محددة للموظفين
٢٩٠,٦٩٥	٣٧٦,٢٧١		التزامات ضريبية مؤخّلة
			إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٤٥٦,٥٢١	٤٥٠,٦٩٠		المطلوبات المتداولة
٣٨٣,٩١١	٥٣٢,٨٦٣		داننوتون
٢,٦٢٤,٥٤٨	٢,٦٥٥,٣٣٥		مبالغ مستحقة الدفع ومخصصات
٤٣,٧٠٣	٢٧,٩٠٢		قروض قصيرة الأجل
-	٢٧,٩١٢	٢	جزء متداول من قروض لأجل
٢٩٢,٣٥٠	٣٢١,٥٩٧		جزء متداول من التزامات عقود إيجار
٤٧,٣٦٨	٣٨,٦١٠	٥	التزامات عقود
٣,٨٤٨,٤٠١	٤,٠٥٤,٩٠٩		مخصص زكاة وضريبة دخل
٤,١٣٩,٠٩٦	٤,٤٣١,١٨٠		إجمالي المطلوبات المتداولة
٥,٧٦٣,٢١١	٥,٩٦٨,٣٩٩		إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً من هذه القوائم الأوليّة المؤيّدّة المؤخّدة.

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأؤلية المؤؤة المؤؤة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

المتعلقة بالمساهمين في الشركة الأم								
إجمالي حقوق الملكية	حصص غير مسيطرة	الإجمالي	احتياطي قيمة عادلة	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال	
ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	
١,٦٢٤,١١٥	٢٠٨,١٦٩	١,٤١٥,٩٤٦	(٦,٠٤٨)	(٢٦,٥٨٣)	٦٦٨,٥٧٧	١٨٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ (مدقق)
(٨٧,٥٠٠)	٩,٢٠٥	(٩٦,٧٠٥)	-	-	(٩٦,٧٠٥)	-	-	(خسارة) ربح الفترة
١,٩٢٩	-	١,٩٢٩	-	١,٩٢٩	-	-	-	دخل شامل آخر
(٨٥,٥٧١)	٩,٢٠٥	(٩٤,٧٧٦)	-	١,٩٢٩	(٩٦,٧٠٥)	-	-	إجمالي (الخسارة الشاملة) الدخل الشامل
(١,٣٢٥)	(١,٣٢٥)	-	-	-	-	-	-	تعديلات على حصص غير مسيطرة
١,٥٣٧,٢١٩	٢١٦,٠٤٩	١,٣٢١,١٧٠	(٦,٠٤٨)	(٢٤,٦٥٤)	٥٧١,٨٧٢	١٨٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدقق)
١,٨٦٤,٨٩٨	٢٠٨,٥٩٧	١,٦٥٦,٣٠١	(١٠,٨٨٠)	(٢٥,٤٣٣)	٩١٢,٦١٤	١٨٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ (مدقق)
(١٨,٠٧١)	٦,١٢٩	(٢٤,٢٠٠)	-	-	(٢٤,٢٠٠)	-	-	(خسارة) ربح الفترة
(١٠,٩٥٩)	-	(١٠,٩٥٩)	١٠,٨٨٠	٣,٤٣٤	(٢٥,٢٧٣)	-	-	(الخسارة الشاملة الأخرى) الدخل الشامل الآخر
(٢٩,٠٣٠)	٦,١٢٩	(٣٥,١٥٩)	١٠,٨٨٠	٣,٤٣٤	(٤٩,٤٧٣)	-	-	إجمالي (الخسارة الشاملة) الدخل الشامل
(٦٠,٠٠٠)	-	(٦٠,٠٠٠)	-	-	(٦٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح
١,٧٧٥,٨٦٨	٢١٤,٧٢٦	١,٥٦١,١٤٢	-	(٢١,٩٩٩)	٨٠٣,١٤١	١٨٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدقق)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً من هذه القوائم الأؤلية المؤؤة المؤؤة.

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة

قائمة التدفقات النقدية الأولية المؤجدة المؤجدة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي (بالألف) (غير مدققة)	ريال سعودي (بالألف) (غير مدققة)	
(٦,٨٣٨)	(٧٦,٨١٥)	النشاطات التشغيلية
(١,٥٢٠)	-	الخسارة قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل من العمليات المستمرة
(٨,٣٥٨)	(٧٦,٨١٥)	الخسارة من العمليات المتوقفة قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
		الخسارة قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
		تعديلات لتسوية الخسارة قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل مع صافي التدفقات النقدية:
٦٢,١٨٣	٦٠,٦٨٠	استهلاك ممتلكات ومصانع ومعدات
-	١٠,٧٥٣	استهلاك أصول حق استخدام
٣٧٧	٦٩٤	إطفاء أصول غير ملموسة أخرى
(١٠,٠٠٢)	(١٠,٠٢٥)	التزامات مزايا محددة للموظفين
٤٣,٦٥٩	٥٩,٩٣١	تكاليف تمويل
٢١	(١,٨٥٦)	حصة في نتائج شركات زميلة ومشروع مشترك
(١٠٠)	(٣,٧٥١)	ربح من استبعاد ممتلكات ومصانع ومعدات
-	(٣٤,٥٨٤)	عكس قيد خسارة ناشئة عن الانخفاض في قيمة أصول غير متداولة، بالصافي
-	١١١	خسارة من تصفية شركات تابعة
١,٥٢٠	-	خسارة من أصول محتفظ بها بغرض البيع
٨٩,٣٠٠	٥,١٣٨	
		تعديلات رأس المال العامل:
(١٥٨,٧٤٠)	(٦٧,٥٢٨)	مخزون
(٤١,٦٠٦)	٩٠,٧١٢	مدينون
(٦٩,٣٤٠)	(٢٧,٦١١)	أصول عقود
(٣٠,١٤٧)	(٧٨,٥٦١)	دفعات مقدمة ومدينون آخرون ومبالغ مدفوعة مقدما
١٠,٧١٧	١١,١٨١	صافي استثمار في عقد إيجار تمويلي
١٣٧,٠٩٦	(٤,٥١٨)	دائنون
٤٤,٢٦٩	١٤٨,٩٥٢	مبالغ مستحقة الدفع ومخصصات
٢٧,٢١٠	٢٩,٢٤٧	التزامات عقود
٨,٧٥٩	١٠٧,٠١٢	النقدية من العمليات
(٤٣,٦٥٩)	(٥٦,٩٢٩)	تكاليف تمويل مدفوعة
(١٦,٢٠٧)	(١٩,٥٣١)	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(٥١,١٠٧)	٣٠,٥٥٢	صافي النقدية من (المستخدمة في) النشاطات التشغيلية
		النشاطات الاستثمارية
(٢٠,٨٦٠)	(١٧,٨٢٠)	شراء ممتلكات ومصانع ومعدات
٨١٩	٦,٥٥٣	متحصل من استبعاد ممتلكات ومصانع ومعدات
(٢٠,٠٤١)	(١١,٢٦٧)	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية
		النشاطات التمويلية
٧٥,٥٥٨	٣٠,٧٨٧	صافي الحركة في قروض قصيرة الأجل
(٦,٤٨٤)	(٦,١٦٨)	صافي الحركة في قروض لأجل
-	(٨,٦٣٥)	مبالغ مدفوعة مقابل التزامات عقود إيجار
(٦٠,٠٠٠)	-	توزيعات أرباح مدفوعة
٩,٠٧٤	١٥,٩٨٤	صافي النقدية من النشاطات التمويلية
(٦٢,٠٧٤)	٣٥,٢٦٩	الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
٢١٥,٥٢٤	١٥٢,٤٥٧	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٥,١٥٠	١٠٨	الحركة في احتياطي ترجمة عملات أجنبية، بالصافي
١٥٨,٦٠٠	١٨٧,٨٣٤	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

"يتبع"

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

٦

٦

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
قائمة التدفقات النقدية الأولية المؤيَّدة الموحَّدة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

لفترة الستة أشهر المنتهية
في ٣٠ يونيو

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي (بالألوف) (غير مدققة)	ريال سعودي (بالألوف) (غير مدققة)	
-	١٣١,٣١٩	الاعتراف بأصول حق استخدام عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) لأول مرة
-	١١٩,٥١٣	الاعتراف بالتزامات عقود إيجار عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) لأول مرة
-	١١,٨٠٦	التوقف عن الاعتراف بمبالغ مدفوعة مقدماً عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) لأول مرة
-	٣,٠٠٢	تكاليف تمويل مستحقة على التزامات عقود إيجار مقابل أصول حق استخدام
(٧٠٨)	١,٤٣٠	فروق تحويل ناتجة من ممتلكات ومصانع ومعدات
٢١	٣٩١	فروق تحويل من ضرائب دخل وضرائب مؤجلة
-	١,٤٢٣	توقف عن الاعتراف بحسابات مدينة عند تصفية شركات تابعة
-	١,٣٢٦	توقف عن الاعتراف بحسابات مدينة أخرى عند تصفية شركات تابعة
-	١٠٠	توقف عن الاعتراف بحسابات دائنة عند تصفية شركات تابعة
-	١,٣٢٥	توقف عن الاعتراف بحصص غير مسيطرة عند تصفية شركات تابعة
-	١,٢١٣	نسوية نقد محتفظ به 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)
(١,٠٢٩)	-	فروق تحويل ناتجة من استثمار في شركات زميلة
١٦,٤٨٧	-	مبالغ مستحقة القبض مقابل استبعاد أدوات حقوق الملكية حسب القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر -

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً من هذه القوائم الأولية المؤيَّدة الموحَّدة.

٠١ معلومات حول الشركة

تحولت 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 مسمى شركة الزامل للمباني الحديدية المحدودة. والشركة مسجلة بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٠٤٢١٥ وتاريخ ١٩ رمضان ١٣٩٦ هـ (الموافق ١٤ سبتمبر ١٩٧٦ م)، ولديها الفروع التالية في المملكة العربية السعودية:

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

لدى الشركة استثمار في الشركات التابعة التالية:

نسبة الملكية الفعلية		
٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
%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 للإنشائية للهيكل الفولاذية المحدودة - المملكة العربية السعودية
%١٠٠	%١٠٠	- شركة الزامل للأبراج والجلفنة المحدودة - المملكة العربية السعودية
%١٠٠	%١٠٠	- شركة الزامل لمعدات المعالجة المحدودة - المملكة العربية السعودية
%١٠٠	%١٠٠	- شركة مكونات البناء المحدودة - المملكة العربية السعودية
%١٠٠	%١٠٠	- شركة الزامل للإنشاءات الحديدية المحدودة - المملكة العربية السعودية
%١٠٠	%١٠٠	- شركة الزامل لفحص وصيانة المشاريع الصناعية المحدودة - المملكة العربية السعودية
-	%١٠٠	- شركة التركيبات المعدنية والمقاولات - 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 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 سنيل بلندنجز (شنغهاي) كومباني ليمتد - الصين
%١٠٠	%١٠٠	كولينج يوروب هولدنجز جي إم بي إتش - النمسا
%١٠٠	%١٠٠	زامل سنيل بيلندنجز إنديا برايفت ليمتد - الهند
%١٠٠	%١٠٠	زامل سنيل 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 إيركوندشنز إنديا برايفت ليمتد - الهند
%١٠٠	%١٠٠	شركة الطاقة المركزية السعودية المحدودة - المملكة العربية السعودية
%١٠٠	%١٠٠	شركة الزامل إنديستريال إنفيستمننت إيشا بي تي إي ليمتد - سنغافورة
%١٠٠	%١٠٠	زامل سنيل بيلندنجز فيتنام ليمتد كومباني - فيتنام
%٩٢,٢٧	%٩٢,٢٧	مجموعة العزل الخليجية - المملكة العربية السعودية
%٥١	%٥١	المصنع السعودي لعزل الأنابيب المحدودة - المملكة العربية السعودية
%٥١	-	شركة الزامل هدمون المحدودة - المملكة العربية السعودية
%٥٠	-	شركة بتروكيم الزامل المحدودة - المملكة العربية السعودية

٠١ معلومات حول الشركة (تتمة)

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

تُزاوِل 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 والفيبر جلاس والصوف الصخري ومواد العزل ومشاريع الطاقة الشمسية.

بناءً على قرار مجلس الإدارة، اعتمد إصدار القوائم المالية الأولية الموجزة المؤخدة الخاصة بالمجموعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ بتاريخ ٢٢ ذي القعدة ١٤٤٠ هـ (الموافق ٢٥ يوليو ٢٠١٩ م).

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة

أساس الإعداد

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة المؤخدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمدة بالمملكة العربية السعودية. لا تتضمن القوائم المالية الأولية الموجزة المؤخدة جميع المعلومات والإفصاحات اللازمة في القوائم المالية السنوية، لذا يجب أن تقرأ جنباً إلى جنب مع القوائم المالية المؤخدة السنوية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج عمليات الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ لا تمثل بالضرورة مؤشراً لنتائج عمليات السنة التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

وتُعدُّ هذه القوائم المالية الأولية الموجزة المؤخدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء إعادة قياس أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، على أساس الاستحقاق المحاسبي. وفيما يتعلق بمزايا الموظفين ومزايا ما بعد التوظيف الأخرى، تُستخدم حسابات القيمة الحالية الاكتوارية.

وتُعَرَض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة المؤخدة بالريال السعودي، الذي هو أيضاً العملة الوظيفية المستخدمة لدى المجموعة. وتُقَرَّب كافة القيم إلى أقرب قيمة بالألوف ما لم يُذكر خلاف ذلك.

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل المجموعة

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

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

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

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

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

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

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قِبَل المجموعة (تتمة)

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

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

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

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

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

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

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

عقود إيجار مصنفة سابقاً على أنها عقود إيجار تمويلي

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

عقود إيجار مُحاسَبٌ عنها سابقاً كعقود إيجار تشغيلي

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

طبقت المجموعة أيضاً الوسائل العملية المتاحة حيث:

- استخدمت معدل خصم واحد لمحفظه عقود الإيجار ذات خصائص متشابهة إلى حد معقول،
- طبقت إعفاءات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار التي تنتهي مدتها خلال ١٢ شهراً في تاريخ التطبيق المبدئي.

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل المجموعة (تتمة)

عقود إيجار مُحاسب عنها سابقًا كعقود إيجار تشغيلي (تتمة)

- استبعدت التكاليف المباشرة المبدئية من قياس أصل حق الاستخدام في تاريخ التطبيق المبدئي.
- استخدمت الإدراك المتأخر في تحديد مدة عقد الإيجار الذي يتضمّن خيارات تمديد عقد الإيجار أو إنهائه.
- حسب فئة الأصل محل العقد، عدم فصل العناصر غير الإيجارية عن العناصر الإيجارية، وبدلاً من ذلك تُجرى المحاسبة عن العناصر الإيجارية وأي عناصر غير إيجارية متعلقة بها كعنصر إيجاري واحد.

ملخص بالسياسات المحاسبية الجديدة

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

اصول حق استخدام

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 مترام وأي خسائر ناشئة عن الانخفاض في القيمة، ومعدّلة للمحاسبة عن إعادة قياس التزامات عقد الإيجار. وتشتمل تكلفة أصول حق الاستخدام على مبلغ التزامات عقود الإيجار المُعترف بها والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبّدة ومدفوعات الإيجار المُسدّدة في أو قبل بدء عقد الإيجار، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. وما لم تكن المجموعة متيقنة بصورة معقولة حيال الحصول على ملكية الأصل المستأجر في نهاية مدة عقد الإيجار، تُستهلّك أصول حق الاستخدام المُعترف بها وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى عمرها الإنتاجي التقديري أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقصر. ولا تخضع أصول حق الاستخدام للانخفاض في القيمة.

التزامات عقود إيجار

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

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

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة

تُطبّق المجموعة إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود إيجارها قصيرة الأجل للمكان والمعدات (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ بدء عقد الإيجار ولا تتضمّن خيار شراء). وتُطبّق أيضاً 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 وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

التزامات عقود إيجار	أصول حق استخدام
ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)
١١٩,٥١٣	١٣١,٣١٩
-	(١٠,٧٥٣)
٣,٠٠٢	-
(٨,٦٣٥)	-
١١٣,٨٨٠	١٢٠,٥٦٦

كما في ١ يناير ٢٠١٩

مصروف استهلاك

مصروف فائدة

مبالغ مدفوعة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

تُمثّل أصول حق الاستخدام الأراضي المملوكة والمباني.

٠٣ التقديرات المحاسبية والأحكام والافتراضات الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة المؤخدة للمجموعة من الإدارة استخدام التقديرات والأحكام والافتراضات التي قد تؤثر على المبالغ المفصح عنها من الإيرادات والمصاريف والأصول والمطلوبات والإفصاحات المرتبطة بها وإفصاحات الالتزامات المحتملة. وقد ينشأ عن عدم التيقن حيال الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للأصول أو المطلوبات التي تتأثر في الفترات المستقبلية. وتجرى مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بصورة مستمرة. ويُعترف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يُعدّل فيها التقدير وفي أي فترات مستقبلية تتأثر بهذه التعديلات.

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

٠٤ إيرادات من عقود مبرمة مع العملاء

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

فترة الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)		
٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	
١,٤٣٥,٦٧٩	١,٣٥٣,٦٣٧	مبيعات بضائع
١٧٤,٤٦٠	١٥٠,٨٢٩	تقديم خدمات
٤١٢,٦٧٥	٥٥٥,٤٦٨	إيرادات من عقود طويلة الأجل
٢,٠٢٢,٨١٤	٢,٠٥٩,٩٣٤	إجمالي الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

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

٠٥ زكاة وضريبة دخل

(أ) زكاة
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 (٢٠١٨: "بالمثل").

اتُفق مع الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") على الربوط الزكوية الخاصة بالشركة وشركاتها التابعة السعودية المملوكة لها بالكامل ككل حتى عام ٢٠١٣. وقد قُدمت إلى الهيئة الإقرارات الزكوية عن الأعوام من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٨. غير أن الهيئة لم تصدر الربوط عنها حتى الآن. وتخضع الأنظمة الزكوية في المملكة العربية السعودية لتفسيرات متباينة؛ وقد تختلف الربوط التي تصدرها الهيئة عن الإقرارات المقدمة من الشركة.

(ب) ضريبة دخل
يُجنَّب مخصص لضريبة الدخل وفقاً لمصالح الضرائب التي تعمل بها الشركات التابعة للمجموعة خارج المملكة العربية السعودية. احتسبت ضريبة الدخل بناءً على فهم الإدارات وتفسيرها للأنظمة الضريبية المعمول بها في الدولة المعنية. وتخضع الأنظمة الضريبية لتفسيرات متباينة، وقد تختلف الربوط التي تصدرها مصالح الضرائب عن الإقرارات الضريبية المقدمة من قبل كل شركة.

(ج) ضريبة مؤجلة
سُجّلت المجموعة خلال الفترة صافي مكسب ضريبة مؤجلة بقيمة ٥٤ ألف ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٨: صافي مصروف ضريبة مؤجلة بقيمة ٣٣٥ ألف ريال سعودي).

٠٦ ربحية السهم

تُحتسب ربحية السهم الأساس والمخفف بقسمة صافي دخل الفترة العائد للمساهمين في الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة على النحو التالي:

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)	
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩
(٢٢,٦٨٠)	(٩٦,٧٠٥)	(٣٨,٢٤٨)	(٤٩,٥٥٣)
(١,٥٢٠)	-	(١,٥٢٠)	-
(٢٤,٢٠٠)	(٩٦,٧٠٥)	(٣٩,٧٦٨)	(٤٩,٥٥٣)
٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠
(٠,٤٠)	(١,٦١)	(٠,٦٦)	(٠,٨٣)
(٠,٣٨)	(١,٦١)	(٠,٦٤)	(٠,٨٣)
(٠,٠٢)	-	(٠,٠٢)	-

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

عمليات مستمرة
عمليات متوقفة

المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
(للسهم) (بالألوف)

ربحية السهم

ربحية السهم الأساس والمخفف العائدة للمساهمين في الشركة الأم (٠,٨٣) (٠,٦٦) (١,٦١) (٠,٤٠)

ربحية السهم للعمليات المستمرة

ربحية السهم الأساس والمخفف العائدة للمساهمين في الشركة الأم (٠,٨٣) (٠,٦٤) (١,٦١) (٠,٣٨)

ربحية السهم للعمليات المتوقفة

ربحية السهم الأساس والمخفف العائدة للمساهمين في الشركة الأم - (٠,٠٢) (٠,٠٢) (٠,٠٢)

٠٧ ممتلكات ومصانع ومعدات

اشترت المجموعة، خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، أصول بتكلفة قدرها ١٧,٨ مليون ريال سعودي (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨: ٢٠,٩ مليون ريال سعودي) وحملت استهلاك قدره ٦٠,٧ مليون ريال سعودي على قائمة الربح أو الخسارة الأُولية الموجزة المُوحَّدة (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨: ٦٢,٢ مليون ريال سعودي).

في ١ يناير ٢٠١٦، توصلت المجموعة في الفترات السابقة إلى أن القيمة القابلة للاسترداد للممتلكات والمصانع والمعدات بشركة تابعة، وهي زامل ستيل بيلدنغز إنديا برايفت ليمتد، والتي تعتبر وحدة مُدرّة للنقد، أقل من قيمتها الدفترية، وعليه، فقد أُعْتُرف بخسارة ناشئة عن انخفاض في القيمة قدرها ٥٩,٥٩٠ ألف ريال سعودي.

وخلال الفترة ونتيجة لزيادة حجم المبيعات وعودة أنشطة الشركة التابعة إلى المستوى التشغيلي الطبيعي، فقد قررت المجموعة أن القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المُدرّة للنقد قد تجاوزت القيمة الدفترية. وعليه، فقد عُكس قيد خسارة ناشئة عن الانخفاض في القيمة قدرها ٤٠,١٨٤ ألف ريال سعودي. وقد احتُسِبَت القيمة القابلة للاسترداد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ على أساس القيمة قيد الاستخدام وحُدِّدَت على مستوى الوحدة المُدرّة للنقد. وعند تحديد القيمة قيد الاستخدام للوحدة المُدرّة للنقد، حُصِمَت التدفقات النقدية بنسبة ١٨,٨٢% على أساس ما قبل الضريبة.

قررت الشركة خلال الفترة أن القيمة القابلة للاسترداد للممتلكات والمصانع والمعدات الخاصة بشركة تابعة، وهي شركة مكونات البناء المحدودة، والتي تعتبر وحدة مُدرّة للنقد، أقل من قيمتها الدفترية. وكانت تُحتسب القيمة القابلة للاسترداد على أساس القيمة قيد الاستخدام للوحدة المدرة للنقد باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة بنسبة ١٣,٦٥%. وقد نتج عن ذلك خسارة ناشئة عن الانخفاض في قيمة الشهرة قدرها ٥,٦ مليون ريال سعودي. وقد أُعْتُرف بالمبلغ في قائمة الربح أو الخسارة المُوحَّدة.

٠٨ رأس المال

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

٠٩ التزامات محتملة

أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة، بالنيابة عنها، ضمانات حسن أداء و ضمانات سداد بقيمة ١,٢٠٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١,٠٧٩ مليون ريال سعودي).

٠١٠ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تُمثّل الجهات ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين في المجموعة وأعضاء مجلس إدارتها وموظفي الإدارة الرئيسيين بها والمنشآت المسيطر عليها من قبل هذه الجهات أو التي تمارس هذه الجهات نفوذًا هامًا عليها. والشركة الأم الرئيسية المالكة القادمة للمجموعة هي شركة مجموعة الزامل القابضة (شركة مساهمة مغلقة سعودية) المسجلة بمدينة الدمام في المملكة العربية السعودية.

وتجري المجموعة، خلال السياق العادي للأعمال، معاملات مع جهات متعددة ذات علاقة. فيما يلي المعاملات مع الجهات ذات العلاقة المدرجة في قائمة الدخل الأولية الموجزة المؤخدة:

فترة السنة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)		طبيعة المعاملة	العلاقة واسم الجهة ذات العلاقة
٢٠١٨	٢٠١٩		
٨٧٧	٤٧٩	مبيعات	الشركة الأم الرئيسية المالكة شركة مجموعة الزامل القابضة
١,٣٨٦	٤٩٧	مشتريات	
١,٧٨٥	١٨,١٤٧	مبيعات	مشروع مشترك شركة الشرق الأوسط لمكيفات الهواء المحدودة
٤,٦٨٨	٦,٧٣٣	مبيعات	جهات أخرى ذات علاقة
١٠,١٢٠	١٠,٣٣٩	مشتريات	

بلغ تعويض موظفي الإدارة الرئيسيين خلال الفترة ما مقداره ٣,٥٢٧ ألف ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٨: ٣,٤٣٦ ألف ريال سعودي).

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

أدرجت المبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ بقيمة ٩٨,٧٤٥ ألف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٩٥,٠٥١ ألف ريال سعودي) ضمن الحسابات المدينة في قائمة المركز المالي الأولية المؤخدة. أدرجت المبالغ المستحقة إلى جهات ذات علاقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ بقيمة ١٧,٣٨٠ ألف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٢١,٨٤١ ألف ريال سعودي) ضمن الحسابات الدائنة في قائمة المركز المالي الأولية المؤخدة.

١١١ المعلومات القطاعية

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

- قطاع صناعة مكيفات الهواء، الذي 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 وحاويات 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.

لم يتم تجميع أي قطاعات تشغيلية لتشكيل القطاعات التشغيلية القابلة للإفصاح. يراقب مجلس الإدارة النتائج التشغيلية لوحدات العمل بصورة منفصلة بغرض اتخاذ القرارات حول تخصيص الموارد وتقييم الأداء. ويُقيّم الأداء القطاعي على أساس الإيرادات، ويُقاس على أساس ثابت في القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (ريال سعودي بالألوف)

قطاعات الأعمال						
قطاع مكيفات الهواء	قطاع صناعة الحديد	قطاع صناعة مواد عزل	قطاع الخدمات الأخرى	قطاع الشركات	إجمالي القطاعات	تعديلات واستبعادات مُوحَّدة
٧٥٧,٦٦٩	١,١٤٦,٠٥٥	١٥٢,٢٣٣	٣,٩٧٧	٢,٠٥٩,٩٣٤	٢,٠٥٩,٩٣٤	-
-	-	٧,٢٩٥	١,٢٤١	٨,٥٣٦	(٨,٥٣٦)	-
٧٥٧,٦٦٩	١,١٤٦,٠٥٥	١٥٩,٥٢٨	٥,٢١٨	٢,٠٦٨,٤٧٠	(٨,٥٣٦)	٢,٠٥٩,٩٣٤
٧,٦٠٨	-	-	-	٧,٦٠٨	-	٧,٦٠٨
٧٦٥,٢٧٧	١,١٤٦,٠٥٥	١٥٩,٥٢٨	٥,٢١٨	٢,٠٧٦,٠٧٨	(٨,٥٣٦)	٢,٠٦٧,٥٤٢
٣٤٩,٤٣٠	٨٥٠,٩٠٩	١٥٩,٥٢٨	٢,٣٠٦	١,٣٦٢,١٧٣	(٨,٥٣٦)	١,٣٥٣,٦٣٧
٤٠٨,٢٣٩	٢٩٥,١٤٦	-	٢,٩١٢	٧٠٦,٢٩٧	-	٧٠٦,٢٩٧
٧٥٧,٦٦٩	١,١٤٦,٠٥٥	١٥٩,٥٢٨	٥,٢١٨	٢,٠٦٨,٤٧٠	(٨,٥٣٦)	٢,٠٥٩,٩٣٤
٣٣,٢٠٩	١٣٨,٣٣١	٤٩,٤٦٧	٧٨٧	٢٢١,٧٩٤	٧١٤	٢٢٢,٥٠٨
(٧٦,٢٢٢)	١,٤٩٧	٢٠,٤٧٧	(٧,٨٦٨)	(٦٢,١١٦)	٧١٤	(٦١,٤٠٢)

إيرادات من عقود مبرمة مع العملاء:

عميل خارجي

فيما بين القطاعات

توقيت الاعتراف بالإيرادات:

في مرحلة زمنية معينة

بمرور الوقت

إيرادات (مصاريف) غير موزعة:

حصة في نتائج شركات زميلة ومشروع مشترك

إيرادات أخرى، بالصافي

تكاليف تمويل

عكس قيد انخفاض في قيمة أصول غير متداولة، بالصافي

الخسارة قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل

زكاة وضريبة دخل

صافي خسارة الفترة

١,٨٥٦

٨,٠٧٨

(٥٩,٩٣١)

٣٤,٥٨٤

(٧٦,٨١٥)

(١٠,٦٨٥)

(٨٧,٥٠٠)

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

١١ المعلومات القطاعية (تتمة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(ريال سعودي بالألوف)

مُوحَّدة	تعديلات واستبعادات	إجمالي القطاعات	قطاع الشركات والخدمات الأخرى	قطاع صناعة مواد عزل	قطاع صناعة الحديد	قطاع صناعة مكيفات الهواء
٢,٠٢٢,٨١٤	-	٢,٠٢٢,٨١٤	٥,٦٩٥	١٤٣,٧٣٩	١,٠١٣,٠٥٥	٨٦٠,٣٢٥
-	(١١,٩١٢)	١١,٩١٢	٢,٦١٠	٩,٣٠٢	-	-
٢,٠٢٢,٨١٤	(١١,٩١٢)	٢,٠٣٤,٧٢٦	٨,٣٠٥	١٥٣,٠٤١	١,٠١٣,٠٥٥	٨٦٠,٣٢٥
٨,٠٧٢	-	٨,٠٧٢	-	-	-	٨,٠٧٢
٢,٠٣٠,٨٨٦	(١١,٩١٢)	٢,٠٤٢,٧٩٨	٨,٣٠٥	١٥٣,٠٤١	١,٠١٣,٠٥٥	٨٦٨,٣٩٧

إيرادات من عقود مبرمة
مع العملاء:

عميل خارجي
فيما بين القطاعات
إيرادات عقد إيجار تمويلي
إجمالي الإيرادات

توقيت الاعتراف بالإيرادات:
في مرحلة زمنية معينة
بمرور الوقت

١,٤٣٥,٦٧٩	(١١,٩١٢)	١,٤٤٧,٥٩١	٣,٠١٥	١٥٣,٠٤١	٨٢٧,٧٠٧	٤٦٣,٨٢٨
٥٨٧,١٣٥	-	٥٨٧,١٣٥	٥,٢٩٠	-	١٨٥,٣٤٨	٣٩٦,٤٩٧
٢,٠٢٢,٨١٤	(١١,٩١٢)	٢,٠٣٤,٧٢٦	٨,٣٠٥	١٥٣,٠٤١	١,٠١٣,٠٥٥	٨٦٠,٣٢٥
٣١٦,٦٦٥	٨٩١	٣١٥,٧٧٤	٢,٢٣٦	٤٦,٦٨٤	١٥٤,٠٧٠	١١٢,٧٨٤

إجمالي الربح

الربح التشغيلي
(الخسارة التشغيلية)

٣٦,٣٠٠	٨٩١	٣٥,٤٠٩	(٤,١٨٥)	١٤,٦١١	١١,٤٤٢	١٣,٥٤١
--------	-----	--------	---------	--------	--------	--------

إيرادات (مصاريف) غير موزعة:

حصة في نتائج شركات زميلة ومشروع مشترك

(٢١)
٥٤٢
(٤٣,٦٥٩)
(٦,٨٣٨)
(٩,٧١٣)
(١,٥٢٠)
(١٨,٠٧١)

إيرادات أخرى، بالصافي
تكاليف تمويل

الخسارة قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
زكاة وضريبة دخل
عمليات متوقفة
صافي خسارة الفترة

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة المؤخّدة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٠١١ المعلومات القطاعية (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(ريال سعودي بالألوف)

مؤخّدة	تعديلات واستبعاذات	إجمالي القطاعات	قطاع الشركات والخدمات الأخرى	قطاع صناعة مواد عزل	قطاع صناعة الحديد	قطاع صناعة مكيفات الهواء	
٥,٩٦٨,٣٩٩	(٤٣١,٦٥٤)	٦,٤٠٠,٠٥٣	٦٨٢,٦٤٣	٥٤٤,٨٤٦	٢,٤٦٧,٧٢٢	٢,٧٠٤,٨٤٢	إجمالي الأصول
٤,٤٣١,١٨٠	(٤٩٣,٢٤٤)	٤,٩٢٤,٤٢٤	١,١١٠,٨٤٧	٢٤٢,٧٨٣	١,٦٠٨,٨٥٨	١,٩٦١,٩٣٦	إجمالي المطلوبات
٨٧,٢٤٠	-	٨٧,٢٤٠	٧٥,٥٨٣	-	-	١١,٦٥٧	أخرى: استثمار في شركات زميلة ومشروع مشترك
١٧,٨٢٠	-	١٧,٨٢٠	٣١٥	٤,١٥٤	٩,٠٦٧	٤,٢٨٤	مصاريف رأسمالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي بالألوف)

مؤخّدة	تعديلات واستبعاذات	إجمالي القطاعات	قطاع الشركات والخدمات الأخرى	قطاع صناعة مواد عزل	قطاع صناعة الحديد	قطاع صناعة مكيفات الهواء	
٥,٧٦٣,٢١١	(٣٩٠,٠٥٤)	٦,١٥٣,٢٦٥	٧٠٠,٣٥٥	٥٤٧,٠٦٣	٢,١١٣,٤٠٥	٢,٧٩٢,٤٤٢	إجمالي الأصول
٤,١٣٩,٠٩٦	(٣٧٢,١٧٣)	٤,٥١١,٢٦٩	٩٩٨,٩٢٢	٢٣٠,٧٥٤	١,٢٩٣,٠٦٠	١,٩٨٨,٥٣٣	إجمالي المطلوبات
٨٥,٣٨٤	-	٨٥,٣٨٤	٧٤,٢٤٨	-	-	١١,١٣٦	أخرى: استثمار في شركات زميلة ومشروع مشترك
٣٥,٥٤٢	-	٣٥,٥٤٢	١,٠٥١	٧,٢٧٣	١٥,٥٢٨	١١,٦٩٠	مصاريف رأسمالية

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

معلومات جغرافية

للسنة أشهر المنتهية
في ٣٠ يونيو

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)
١,٥٣٢,٩١٤	١,٥٦٩,٣٢٦
٣٢٢,٥٨١	٣٢٤,٩٤٨
١٧٥,٣٩١	١٧٣,٢٦٨
٢,٠٣٠,٨٨٦	٢,٠٦٧,٥٤٢

إيرادات من عملاء خارجيين:
المملكة العربية السعودية
الدول الآسيوية الأخرى
أفريقيا

٠١١ المعلومات القطاعية (تنمة)

معلومات جغرافية (تنمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي (بالألوف)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ ريال سعودي (بالألوف)
٨٥٣,١٨٨	٨٤٩,٨٩٩
٩٥,٦٤٨	٢٠٩,٩٠٤
٧٤,٧٠٥	٧٣,٩٦٢
<u>١,٠٢٣,٥٤١</u>	<u>١,١٣٣,٧٦٥</u>

أصول تشغيلية غير متداولة:

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.

٠١٢ القيم العادلة للأدوات المالية

تُصنَّف 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 (١) : الأسعار المُدرّجة (بدون تعديل) في سوق نشط لأصول ومطلوبات مماثلة
- المستوى (٢) : طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامّة لقياس القيمة العادلة لها قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة
- المستوى (٣) : طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامّة لقياس القيمة العادلة لها غير قابلة للملاحظة.

وكما في تاريخ تقديم التقرير حول القوائم المالية، لم تكن هناك أصول أو مطلوبات تقع ضمن المستوى الأول أو الثاني أو الثالث باستثناء أدوات حقوق الملكية حسب القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والتي تُمثّل الأسهم غير المُدرّجة في السوق المالية وقد قُيِّمت باستخدام طريقة التقييم الخاصة بالمستوى (٣).

تتألف الأصول المالية من النقد وما في حكمه وأدوات حقوق الملكية المُسجّلة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والحسابات المدينة وصافي الاستثمار في عقد إيجار تمويلي وبعض الأصول المتداولة الأخرى. وتتألف المطلوبات المالية من القروض لأجل والقروض القصير الأجل والحسابات الدائنة وبعض المطلوبات المتداولة الأخرى. تقارب 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	القيم العادلة	المستوى (١)	المستوى (٢)	المستوى (٣)
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 يونيو ٢٠١٩

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

٠١٢ القيم العادلة للأدوات المالية (تتمة)

قياس القيم العادلة باستخدام				
المستوى (٣)	المستوى (٢)	المستوى (١)	القيمة العادلة	القيمة الدفترية
ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)
٣١ ديسمبر ٢٠١٨				
أدوات حقوق الملكية حسب القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر بالقيمة العادلة				
٤٠,٥٣٨	-	-	٤٠,٥٣٨	٤٠,٥٣٨
٤٠,٥٣٨	-	-	٤٠,٥٣٨	٤٠,٥٣٨

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

٠١٣ أحداث لاحقة

حسب وجهة نظر الإدارة، لم تكن هناك أحداث أخرى لاحقة هامة منذ الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، والتي قد يكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للمجموعة كما هو مبين في هذه القوائم المالية الأُولية الموجزة المُوحَّدة.

٠١٤ أرقام المقارنة

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