

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 ٢٠٢٥  
وتقرير فحص المراجع المستقل

شركة الزامل للاستثمار الصناعي

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأُولِيَّة المُؤخَّدة المُختصرة مع تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل  
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ المُدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

الصفحة	الفهرس
-	تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأُولِيَّة المُؤخَّدة المُختصرة
١	قائمة المركز المالي المُؤخَّدة المُختصرة
٢	قائمة الربح أو الخسارة المُؤخَّدة المُختصرة
٣	قائمة الدخل الشامل المُؤخَّدة المُختصرة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المُؤخَّدة المُختصرة
٥	قائمة التدفقات النقدية المُؤخَّدة المُختصرة
٢١ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأُولِيَّة المُؤخَّدة المُختصرة



## KPMG Professional Services Company

١٦<sup>th</sup> Floor, Al Barghash Tower  
٦١٨٩ Prince Turki Road, Al Corniche  
P.O. Box ٤٨٠٣  
Al Khobar, ٣٤٤١٢ - ٣١٤٦  
Kingdom of Saudi Arabia  
Commercial Registration No ٢٠٥١٠٦٢٣٢٨

Headquarters in Riyadh

## شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية مساهمة مهنية

الطابق ١٦، برج البرغاش  
٦١٨٩ طريق الأمير تركي، الكورنيش  
ص.ب ٤٨٠٣  
الخبير ٣٤٤١٢ - ٣١٤٦  
المملكة العربية السعودية  
سجل تجاري رقم ٢٠٥١٠٦٢٣٢٨

المركز الرئيسي في الرياض

# تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

للسادة مساهمي شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية)

## مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأُولِيَّة المُوَحَّدَة المُخْتَصِرَة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م المرفقة لشركة الزامل للاستثمار الصناعي ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، المكونة من:

- قائمة المركز المالي المُوَحَّدَة المُخْتَصِرَة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م؛
- قائمة الربح أو الخسارة المُوَحَّدَة المُخْتَصِرَة عن فترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م؛
- قائمة الدخل الشامل المُوَحَّدَة المُخْتَصِرَة عن فترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م؛
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية المُوَحَّدَة المُخْتَصِرَة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م؛
- قائمة التدفقات النقدية المُوَحَّدَة المُخْتَصِرَة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م؛ و
- الإيضاحات للقوائم المالية الأُولِيَّة المُوَحَّدَة المُخْتَصِرَة.

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأُولِيَّة المُوَحَّدَة المُخْتَصِرَة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأُولِي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأُولِيَّة المُوَحَّدَة المُخْتَصِرَة استناداً إلى فحصنا.

## نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأُولِيَّة المُنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأُولِيَّة المُوَحَّدَة المُخْتَصِرَة من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإنه لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة. وعليه، فلن نُبدي رأي مراجعة.

# تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

للسادة مساهمي شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) (يتبع)

## الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فلم ينم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م المرفقة لشركة الزامل للاستثمار الصناعي ("الشركة") والشركات التابعة لها غير معدة، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

## لفت انتباه - معلومات المقارنة

نلفت الانتباه إلى إيضاح (١٩) من الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة، والذي يبين انه تم تعديل معلومات المقارنة المعروضة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. ولم يتم تعديل استنتاجنا فيما يتعلق بهذا الأمر.

## أمر آخر - معلومات المقارنة

تم فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة لفترة الثلاثين شهراً والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م من قبل مراجع حسابات آخر والذي أبدى استنتاجاً غير معدل حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بتاريخ ٧ صفر ١٤٤٦هـ (الموافق ١١ أغسطس ٢٠٢٤م).

بالإضافة إلى ذلك، تمت مراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، باستثناء التعديلات المبينة في إيضاح (١٩) من القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة، من قبل مراجع حسابات آخر الذي أبدى رأياً غير معدل حول هذه القوائم المالية الموحدة في ١٠ شوال ١٤٤٦هـ (الموافق ٨ أبريل ٢٠٢٥م).

شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية



محمد نجيب الخليوي  
رقم الترخيص ٤٨١

الخبر، في ١٧ صفر ١٤٤٧هـ  
الموافق: ١١ أغسطس ٢٠٢٥م

شركة الزامل للاستثمار الصناعي

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي المُوَحَّدة المُختصرة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ المُدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة) (المعدلة - إيضاح ١٩)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
		٤	الممتلكات والألات والمعدات
٦٩١,٢٨٠	٧١٧,١٤٩		موجودات حق الاستخدام
٣٥,٢٢٢	٣٢,١٣٣		استثمارات في شركة زميلة ومشاريع مشتركة
١٠٦,٠٥٨	١١٥,٤٣١	٥	الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٦٣,٨٤٠	٦٣,٨٤٠	١٦	صافي الاستثمارات في عقود الإيجار التمويلي
١٨٣,٠٠٢	١٦٧,٩٥٨		المبلغ المستحق من المشروع المشترك
١٠,٣٢٤	١٠,٣٢٤		الموجودات الضريبية المؤجلة، الصافي
١٠,٢١١	١٠,٣٢٦		<b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>
١,٠٩٩,٩٣٧	١,١١٧,١٦١		<b>الموجودات المتداولة</b>
		٦	المخزون
١,٤٣٨,٨٩٥	١,٥٠٦,٠٩٩		الذمم المدينة
١,٩٢٣,٦٩٥	١,٨٨٦,٨١٤	٧	موجودات العقود
٦٩٧,٥٤٣	٦٥١,٥٨٠	٨	الذمم المقدمة والمدفوعات مقدماً والذمم المدينة الأخرى
٢٥٨,٩٤٩	٣١٦,٠٦٦		الجزء المتداول من صافي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي
٢٩,١٣٩	٢٩,٧٦٧		الودائع قصيرة الأجل
٣٣,٢٣٣	٤٠,٥٧١		النقد وما في حكمه
٥٥١,٣٣٥	٤٠٢,٧٩١		<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>
٤,٩٣٣,١٧٩	٤,٨٣٣,٦٨٨		<b>إجمالي الموجودات</b>
٦,٠٣٣,١١٦	٥,٩٥٠,٨٤٩		<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
			رأس المال
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠		الخسائر المتراكمة
(٨٠,٢٤٢)	(٣١,٢٤٧)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
(٩٦,٩٨٥)	(٩٥,٥٢٩)		القيمة العادلة لأداة حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٧,٦٥٦	٢٧,٦٥٦		<b>حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم</b>
٤٥٠,٤٢٩	٥٠٠,٨٨٠		الحصص غير المسيطرة
٩٥,٠٠٨	١٢٤,٥٤٦		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
٥٤٥,٤٣٧	٦٢٥,٤٢٦		<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
		٩	القروض لأجل
٢١,٣٣٥	١٠٨,١٣٢		التزامات المنافع المحددة للموظفين
٢٨٩,٧٨٤	٣٠٤,١٦٢		التزامات عقود الإيجار
٢٤,٤٧٤	٢٢,٣٠٠		المطلوبات الضريبية المؤجلة، الصافي
٦,٦٥٤	٦,٦٥٤		<b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>
٣٤٢,٢٤٧	٤٤١,٢٤٨		<b>المطلوبات المتداولة</b>
		١١	الذمم الدائنة
٥٧٠,٢٢٤	٧٠٥,٠٠٤		المستحقات والذمم الدائنة الأخرى
٩٥٩,٢٢٣	٨٥٢,٣١٩		القروض قصيرة الأجل
٢,١١٢,٣٠٨	٢,١٠١,٥٩٩	١٠	الجزء المتداول من القروض لأجل
٥,٧٨٣	٣٠,٧٥٠	٩	الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
٦,٧٨٦	٧,٤٠٧		مطلوبات العقود
١,٤٠٢,٥٩٤	١,١٣٧,٣٤٦	١٢	مخصص الزكاة وضريبة الدخل
٨٨,٥١٤	٤٩,٧٥٠	١٤	<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>
٥,١٤٥,٤٣٢	٤,٨٨٤,١٧٥		<b>إجمالي المطلوبات</b>
٥,٤٨٧,٦٧٩	٥,٣٢٥,٤٢٣		<b>إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات</b>
٦,٠٣٣,١١٦	٥,٩٥٠,٨٤٩		

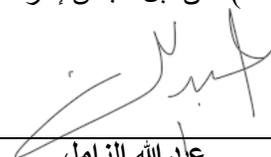
تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بما في ذلك الإيضاحات المرفقة الظاهرة في الصفحات من (٦) إلى (٢١)، من قبل مجلس إدارة المجموعة وتم توقيعها نيابةً عنهم من قبل:



جورج أبيبين  
(القائم بأعمال المدير المالي التنفيذي)



أحمد الزعترني  
(الرئيس التنفيذي)



عبد الله الزامل  
(رئيس مجلس الإدارة)

شركة الزامل للاستثمار الصناعي

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة

لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٢,٦٣٤,٧٢٦	٢,٩٧٤,٣١٩	١,٣٣٢,٨٢٩	١,٤٥٦,٥١٤	١٣
٤,٩٧١	٤,٣٧٣	٢,٤٤٩	٢,١٤٠	
٢,٦٣٩,٦٩٧	٢,٩٧٨,٦٩٢	١,٣٣٥,٢٧٨	١,٤٥٨,٦٥٤	
(٢,٢٢٧,٠٠١)	(٢,٤٤٤,٦٧٤)	(١,١٢٢,٠٣٥)	(١,١٩٠,٦٠٣)	
٤١٢,٦٩٦	٥٣٤,٠١٨	٢١٣,٢٤٣	٢٦٨,٠٥١	
				الإيرادات
				الإيرادات من العقود مع العملاء
				الإيرادات من عقود الإيجار التمويلي
				التكاليف المباشرة
				تكلفة الإيرادات
				إجمالي الربح
				دخل ومصروفات تشغيلية أخرى
(٩٦,٥١١)	(١٠٣,٧٤٣)	(٤٨,٩١١)	(٥٣,٥٢٨)	مصروفات البيع والتوزيع
(١٨٨,٦٩٦)	(٢١٣,٧٩١)	(١٠١,١٦١)	(١٠٥,٢٢٥)	المصروفات العمومية والإدارية
(٤٨,٩٦١)	(٤٥,١٩١)	(٦,٠٧٨)	(٧,٦٨٥)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٥,٩١٦)	(٣١,٩٤٥)	(٨,٢٦٧)	(٣٥,٢٥٥)	المصروفات التشغيلية الأخرى
-	١٧٣	-	-	الإيرادات التشغيلية الأخرى
٧٢,٦١٢	١٣٩,٥٢١	٤٨,٨٢٦	٦٦,٣٥٨	الربح التشغيلي
٩,٥٢٧	١٢,٩٤٦	٥,٢٣٠	٦,٧٦٧	الحصة في نتائج شركة زميلة ومشاريع مشتركة
٥٢,٩٥٢	١٧,٠٩١	١١,٣٢٢	٧,٨٦٩	الإيرادات الأخرى، الصافي
(٨٧,٧٩٥)	(٧٧,٨٤١)	(٤٢,٥٠٥)	(٣٧,٨١٥)	التكاليف التمويلية
٤٧,٢٩٦	٩١,٧١٧	٢٢,٨٧٣	٤٣,١٧٩	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١٤,٩٩١)	(١٣,١٨٤)	(٧,٥٥٨)	(٥٧٩)	الزكاة وضريبة الدخل
٣٢,٣٠٥	٧٨,٥٣٣	١٥,٣١٥	٤٢,٦٠٠	ربح الفترة
				عائد إلى:
١١,٥٢٥	٤٨,٩٩٥	٦,٠٩٨	٢٥,٢٧٨	المساهمين في الشركة الأم
٢٠,٧٨٠	٢٩,٥٣٨	٩,٢١٧	١٧,٣٢٢	الحصص غير المسيطرة
٣٢,٣٠٥	٧٨,٥٣٣	١٥,٣١٥	٤٢,٦٠٠	
				ربحية السهم (بالريال سعودي)
				ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة لمساهمي الشركة الأم
٠,١٩	٠,٨٢	٠,١٠	٠,٤٢	

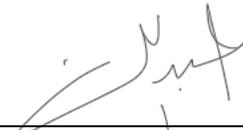
تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بما في ذلك الإيضاحات المرفقة الظاهرة في الصفحات من (٦) إلى (٢١)، من قبل مجلس إدارة المجموعة وتم توقيعها نيابةً عنهم من قبل:



جورج أيبين  
(القائم بأعمال المدير المالي التنفيذي)



أحمد الزعتري  
(الرئيس التنفيذي)



عبد الله الزامل  
(رئيس مجلس الإدارة)

شركة الزامل للاستثمار الصناعي

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل المُوحدَة المُختصرة

لفتري الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ المُدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٣٢,٣٠٥	٧٨,٥٣٣	١٥,٣١٥	٤٢,٦٠٠	ربح الفترة
<b>الدخل الشامل الآخر</b>				
بنود قد يُعاد تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة الأولية المُوحدَة المُختصرة في فترات لاحقة:				
(٢١,٧٦٤)	١,٤٥٦	(٨٧٨)	١,٠١٨	فروقات صرف العملات من العمليات الخارجية
(٢١,٧٦٤)	١,٤٥٦	(٨٧٨)	١,٠١٨	الدخل الشامل الآخر / (الخسارة الشاملة الأخرى)
١٠,٥٤١	٧٩,٩٨٩	١٤,٤٣٧	٤٣,٦١٨	للفترة
<b>إجمالي الدخل الشامل للفترة</b>				
<b>عائد إلى:</b>				
(١٠,٢٣٩)	٥٠,٤٥١	٥,٢٢٠	٢٦,٢٩٦	المساهمين في الشركة الأم
٢٠,٧٨٠	٢٩,٥٣٨	٩,٢١٧	١٧,٣٢٢	الحصص غير المسيطرة
١٠,٥٤١	٧٩,٩٨٩	١٤,٤٣٧	٤٣,٦١٨	

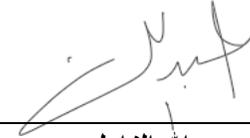
تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية الأولية المُوحدَة المُختصرة بما في ذلك الإيضاحات المرفقة الظاهرة في الصفحات من (٦) إلى (٢١)، من قبل مجلس إدارة المجموعة وتم توقيعها نيابةً عنهم من قبل:



جورج أيبين  
(القائم بأعمال المدير المالي التنفيذي)



أحمد الزعتري  
(الرئيس التنفيذي)



عبد الله الزامل  
(رئيس مجلس الإدارة)

شركة الزامل للاستثمار الصناعي

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المُوَحَّدة المُوَحَّدة المختصرة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ المُدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

إجمالي حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	الإجمالي	القيمة العادلة لأداة حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	الخسائر المتراكمة	الاحتياطي النظامي	رأس المال	
٦٦٩,١٨٧	١٩٠,٦٦٩	٤٧٨,٥١٨	٢٧,٦٥٦	(٩٦,٩٨٥)	(٥٢,١٥٣)	-	٦٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م (مراجع)
(١٢٣,٧٥٠)	(٩٥,٦٦١)	(٢٨,٠٨٩)	-	-	(٢٨,٠٨٩)	-	-	تأثير التعديل (إيضاح ١٩)
٥٤٥,٤٣٧	٩٥,٠٠٨	٤٥٠,٤٢٩	٢٧,٦٥٦	(٩٦,٩٨٥)	(٨٠,٢٤٢)	-	٦٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م (كما تم تعديله)
٧٨,٥٣٣	٢٩,٥٣٨	٤٨,٩٩٥	-	-	٤٨,٩٩٥	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١,٤٥٦	-	١,٤٥٦	-	١,٤٥٦	-	-	-	ربح الفترة
٧٩,٩٨٩	٢٩,٥٣٨	٥٠,٤٥١	-	١,٤٥٦	٤٨,٩٩٥	-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
٦٢٥,٤٢٦	١٢٤,٥٤٦	٥٠٠,٨٨٠	٢٧,٦٥٦	(٩٥,٥٢٩)	(٣١,٢٤٧)	-	٦٠٠,٠٠٠	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٦٤٧,٥٥٦	١٩٥,٧٥٣	٤٥١,٨٠٣	٢١,٢٣٦	(٧٠,٣٧٠)	(١٠٩,٨١٠)	١٠,٧٤٧	٦٠٠,٠٠٠	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)
٣٢,٣٠٥	٢٠,٧٨٠	١١,٥٢٥	-	-	١١,٥٢٥	-	-	كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م (مراجعة)
(٢١,٧٦٤)	-	(٢١,٧٦٤)	-	(٢١,٧٦٤)	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١٠,٥٤١	٢٠,٧٨٠	(١٠,٢٣٩)	-	(٢١,٧٦٤)	١١,٥٢٥	-	-	ربح الفترة
(٢٢,٦٧٤)	(٢٢,٦٧٤)	-	-	-	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
٦٣٥,٤٢٣	١٩٣,٨٥٩	٤٤١,٥٦٤	٢١,٢٣٦	(٩٢,١٣٤)	(٩٨,٢٨٥)	١٠,٧٤٧	٦٠٠,٠٠٠	إجمالي الدخل الشامل للفترة
								توزيعات أرباح
								كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)

تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بما في ذلك الإيضاحات المرفقة الظاهرة في الصفحات من (٦) إلى (٢١)، من قبل مجلس إدارة المجموعة وتم توقيعها نيابة عنهم من قبل:

جورج أبيين  
(القائم بأعمال المدير المالي التنفيذي)

أحمد الزعترى  
(الرئيس التنفيذي)

عبد الله الزامل  
(رئيس مجلس الإدارة)

شركة الزامل للاستثمار الصناعي

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة

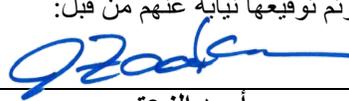
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

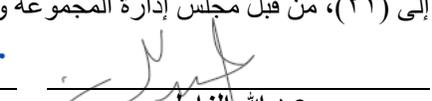
(جميع المبالغ المُدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	
٣٢,٣٠٥	٧٨,٥٣٣	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٤,٩٩١	١٣,١٨٤	ربح الفترة
٤٥,٧٢٨	٤٥,١٩٩	التعديلات لـ:
٢,٦٣٧	٣,٠٨٧	مصروفات الزكاة وضريبة الدخل
١٣,٩٥٩	١٥,٠٤٨	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(١,٦٤٢)	-	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٨٧,٧٩٥	٧٧,٨٤١	مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين
(٩,٥٢٧)	(١٢,٩٤٦)	توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة
١٥	(١٧٣)	التكاليف التمويلية
٤٨,٩٦١	٤٥,١٩١	الحصة في نتائج شركة زميلة ومشاريع مشتركة
١٤,٦٤٧	١,٠٢٦	(الربح)/ الخسارة من استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات
-	(١٥٢)	مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة وموجودات العقود
٦,٢٣٣	٣,٧٨٦	شطب الذمم المدينة وموجودات العقود
٤,٩٣٨	١٤,٧٩٦	ربح من شراء صفقة
٢٦١,٠٤٠	٢٨٤,٤٢٠	تعديل صافي القيمة القابلة للتحقق
		شطب المخزون
(٦,٧٢٣)	(٨٥,٧٨٦)	التغيرات في:
(٩٠,٧٠١)	١٧,٦٨٩	المخزون
٥٧,٠٩٠	٢٥,٠٢١	الذمم المدينة
(٢٦,٦٦١)	(٥٧,١١٧)	موجودات العقود
١٣,٨١٨	١٤,٤١٦	الدفوعات المقدمة والمدفوعات مقدماً والذمم المدينة الأخرى
٢٥,٥٨٣	١٢٠,٦٠٩	صافي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلية
٥٩,٧٣١	١٥,٨٥٤	الذمم الدائنة
(٣,٢٤٧)	(٢٦٥,٢٤٨)	المستحقات والمخصصات
٢٨٩,٩٣٠	٦٩,٨٥٨	مطلوبات العقود
(٨١,٦٤٤)	(٦٩,٦٥١)	النقد الناتج من العمليات
(٤,٥٠٨)	(٨,٠٨٩)	تكلفة تمويلية مدفوعة
(٩,٨١٨)	(٥٢,٣٧٣)	منافع الموظفين المدفوعة
١٩٣,٩٦٠	(٦٠,٢٥٥)	الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة
(٤٦,٣١٣)	(٧٠,٩٧٠)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
١٨٣,٩٣٧	(٧,٣٤٨)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
١,٦٤٢	-	الإضافات إلى الممتلكات والآلات والمعدات
٣,٤٨٤	٢٩٤	متحصلات من ودائع قصيرة الأجل
١٤٢,٧٥٠	(٧٨,٠٢٤)	توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة / استثمار
-	(١١٠,٩٤٣)	متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(١٣٧,٣٦٣)	(١٠,٧٠٩)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة الاستثمارية
(٥,١٠٧)	١١١,٧٦٤	الاستحواذ على الحصص غير المسيطرة
(١,١٧٠)	(٢,٣٢٧)	صافي الحركة على القروض قصيرة الأجل
(٢٢,٦٧٤)	-	صافي الحركة على القرض لأجل
(١٦٦,٣١٤)	(١٢,٢١٥)	المدفوعات مقابل التزامات عقود الإيجار
١٧٠,٣٩٦	(١٥٠,٤٩٤)	توزيعات الأرباح المدفوعة
٤٢٧,٨١٣	٥٥١,٧٣٥	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٢٠,٩٨٥)	١,٥٥٠	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٥٧٧,٢٢٤	٤٠٢,٧٩١	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
-	١٤,١٧١	تأثير التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية على النقد وما في حكمه
		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
		المعاملات غير النقدية الهامة:
		المستحق لشراء شركة تابعة

تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بما في ذلك الإيضاحات المرفقة الظاهرة في الصفحات من (٦) إلى (٢١)، من قبل مجلس إدارة المجموعة وتم توقيعها نيابة عنهم من قبل:

  
جورج أبين  
(القائم بأعمال المدير المالي التنفيذي)

  
أحمد الزعترى  
(الرئيس التنفيذي)

  
عبد الله الزامل  
(رئيس مجلس الإدارة)

## شركة الزامل للاستثمار الصناعي

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ١. معلومات حول الشركة

تم تحويل شركة الزامل للاستثمار الصناعي ("الشركة") ("الشركة الأم") إلى شركة مساهمة سعودية وفقاً للقرار الوزاري رقم ٤٠٧ بتاريخ ١٤ ربيع الأول ١٤١٩ هـ (الموافق ٩ يوليو ١٩٩٨ م). وقبل ذلك، كانت الشركة تعمل كشركة ذات مسؤولية محدودة تحت اسم شركة الزامل للمباني الحديدية المحدودة.

يقع المقر المسجل للشركة في شارع ١١، المنطقة الصناعية الأولى، ص. ب. ٣٢٢٣٤، مدينة الدمام، المملكة العربية السعودية. الشركة مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٧٠٠١٦٨٦٢٧٣ بتاريخ ١٩ رمضان ١٣٩٦ هـ (الموافق ١٤ سبتمبر ١٩٧٦ م).

لدى الشركة استثمار في الشركات التابعة التالية:

نسبة الملكية الفعلية في		بلد التسجيل	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		
(المعدلة - إيضاح ١٩)			
%١٠٠	%١٠٠	المملكة العربية السعودية	- شركة الزامل للحديد القابضة المحدودة
%١٠٠	%١٠٠	المملكة العربية السعودية	- شركة الزامل للمكيفات القابضة المحدودة
%١٠٠	%١٠٠	المملكة العربية السعودية	- شركة حلول البناء المتطورة للمشاريع
%١٠٠	%١٠٠	المملكة العربية السعودية	- الشركة العربية للمواد العازلة من الصوف الصخري
%١٠٠	%١٠٠	المملكة العربية السعودية	- شركة العزل الثانية المحدودة
%٥١	%٥١	المملكة العربية السعودية	- شركة المصنع السعودي لعزل الأنابيب
%٥١	%٥١	المملكة العربية السعودية	- مجموعة العزل الخليجية
-	%١٠٠	المملكة العربية السعودية	- شركة الشرق الأوسط لمكيفات الهواء المحدودة (راجع إيضاح ٣)
%١٠٠	%١٠٠	مصر	- شركة الزامل للمباني الحديدية
%١٠٠	%١٠٠	الصين	- زامل سنيل بيلدنغز (شنغهاي) كومباني ليمتد
%١٠٠	%١٠٠	الهند	- زامل سنيل بيلدنغز انديا برايفت ليمتد
%١٠٠	%١٠٠	الهند	- زامل سنيل انجينيرنج انديا برايفت ليمتد
%١٠٠	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	- شركة الزامل للاستثمار الصناعي (ذ.م.م.)
%١٠٠	%١٠٠	مصر	- شركة الزامل للهياكل الفولاذية المحدودة
%١٠٠	%١٠٠	الهند	- زامل كونستراكشن انديا برايفت ليمتد
%١٠٠	%١٠٠	الهند	- زامل إنفورميشن تكنولوجي جلوبال برايفت ليمتد
%١٠٠	%١٠٠	المملكة العربية السعودية	- معهد الزامل العالي للتدريب الصناعي
%١٠٠	%١٠٠	الهند	- زامل ايركونديشنرز انديا برايفت ليمتد
%١٠٠	%١٠٠	المملكة العربية السعودية	- شركة الطاقة المركزية السعودية المحدودة
%١٠٠	%١٠٠	سنغافورة	- شركة الزامل للاستثمار الصناعي آسيا (برايفت ليمتد) محدود
%١٠٠	%١٠٠	فيتنام	- زامل سنيل بيلدنغز فيتنام كومباني ليمتد
%١٠٠	%١٠٠	المملكة العربية السعودية	- شركة الزامل للمباني الحديدية سابقة الهندسة المحدودة
%١٠٠	%١٠٠	المملكة العربية السعودية	- شركة الزامل الإنشائية للهياكل الفولاذية
%١٠٠	%١٠٠	المملكة العربية السعودية	- شركة الزامل للأبراج والجلفنة
%١٠٠	%١٠٠	المملكة العربية السعودية	- شركة الزامل لمعدات المعالجة المحدودة
%١٠٠	%١٠٠	المملكة العربية السعودية	- شركة الزامل لفحص وصيانة المشاريع الصناعية
%١٠٠	%١٠٠	مصر	- شركة التركيبات المعدنية والمقاولات (ش.م.م.)
%١٠٠	%١٠٠	المملكة العربية السعودية	<b>الشركات التابعة لشركة الزامل للمكيفات القابضة المحدودة</b>
%١٠٠	%١٠٠	المملكة العربية السعودية	- شركة الزامل للمكيفات والأجهزة المنزلية
%١٠٠	%١٠٠	المملكة العربية السعودية	- شركة الزامل للمكيفات المركزية
%١٠٠	%١٠٠	المملكة العربية السعودية	- شركة الزامل لخدمات التكييف والتبريد
%١٠٠	%١٠٠	المملكة العربية السعودية	- شركة اختبار المحدودة
%١٠٠	%١٠٠	المملكة العربية السعودية	- الشركة الشرقية للتبريد المركزي المحدودة
%١٠٠	%١٠٠	المملكة العربية السعودية	- شركة الزامل لخدمات الطاقة
%١٠٠	%١٠٠	البحرين	- شركة الزامل لخدمات التكييف والتبريد ذ.م.م.

## شركة الزامل للاستثمار الصناعي

(شركة مساهمة سعودية)

### إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ١. معلومات حول الشركة (يتبع)

نسبة الملكية الفعلية في		بلد التأسيس
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
(المعدلة - إيضاح ١٩)		
شركات تابعة لمجموعة العزل الخليجية		
- المصنع السعودي لصناعة الصوف الصخري		
- الشركة العربية للمواد العازلة من الفيبرجلاس (راجع إيضاح ١٩)		
- شركة مكونات البناء المحدودة		
٥١%	٥١%	المملكة العربية السعودية
٥١%	٥١%	المملكة العربية السعودية
٥١%	٥١%	المملكة العربية السعودية

تعمل الشركة وشركاتها التابعة المذكورة أعلاه (ويشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") في مجالات التصميم والهندسة وتصنيع وتجهيز مواد البناء والمباني الحديدية سابقة الهندسة والهياكل الحديدية وأنظمة التكييف والتحكم في المناخ للتطبيقات التجارية والصناعية والسكنية وأبراج الاتصالات والبث والمعدات الصناعية والفيبرجلاس والصوف الصخري وعزل الرغوة البلاستيكية الهندسية ومشروعات الطاقة الشمسية.

تم اعتماد إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م وذلك بموجب قرار مجلس الإدارة الصادر بتاريخ ٨ أغسطس ٢٠٢٥ م (الموافق ١٤ صفر ١٤٤٧ هـ).

#### ٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

##### ١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لا تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية ويجب قراءتها مع القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ("القوائم المالية الموحدة السنوية الأخيرة"). ومع ذلك، فإن التغييرات في السياسات المحاسبية، إن وجدت، والإيضاحات التفسيرية المحددة مدرجة لشرح الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغييرات في المركز والأداء المالي الموحد للمجموعة منذ أحدث قوائم مالية موحدة سنوية.

##### ٢-٢ أسس الإعداد

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية باستخدام أساس التكلفة التاريخية، باستثناء التزام منافع الموظفين المدرج بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة والموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخر التي تُقاس بالقيمة العادلة.

سجلت المجموعة صافي ربح قدره ٧٨,٥ مليون ريال سعودي للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م: ٣٢,٣ مليون ريال سعودي)، وكما في تاريخ التقرير المالي، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٥٠,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٢١٢ مليون ريال سعودي). بالإضافة إلى ذلك، كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م، بلغت الخسائر المتراكمة ٣١,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٨٠,٢ مليون ريال سعودي). تعتقد الإدارة أنه على الرغم من تجاوز المطلوبات المتداولة للموجودات المتداولة، فإن المجموعة قادرة على سداد التزاماتها المستحقة خلال الاثني عشر شهراً القادمة من خلال التدفقات النقدية التشغيلية والتسهيلات التمويلية الخارجية غير المستخدمة.

##### ٣-٢ عملة العرض والنشاط

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بالريال السعودي والذي يمثل عملة العرض وعملة النشاط للمجموعة. تم تقريب جميع المبالغ إلى أقرب ألف ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك.

## ٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

### ٤-٢ استخدام الأحكام والتقديرات

عند إعداد هذه القوائم المالية الأوليّة المُوحّدة المُختصرة، قامت الإدارة بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المفصح عنها للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. إن الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات مماثلة لتلك المبينة في القوائم المالية الموحدة السنوية الأخيرة.

### ٥-٢ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

إن السياسات المحاسبية المطبقة في هذه القوائم المالية الأوليّة المُوحّدة المُختصرة هي نفس السياسات المحاسبية المطبقة في القوائم المالية المُوحّدة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

أصبح عدد من التعديلات على المعايير الحالية، على النحو المبين في إيضاح (٦-٢) أدناه، مطبقاً ابتداءً من ١ يناير ٢٠٢٥ م ولكن ليس لها تأثير جوهري في القوائم المالية الأوليّة المُوحّدة المُختصرة للمجموعة. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل تم إصداره ولكنه غير ساري المفعول بعد.

### ٦-٢ المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات

#### أ) المعايير الجديدة والمعدلة التي ليس لها تأثير جوهري في القوائم المالية الأوليّة المُوحّدة المُختصرة

تم تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة التالية. ولم يكن لتطبيق هذه المعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة أي تأثير هام في المبالغ المدرجة للفترة الحالية والسابقة:

- عدم قابلية التبادل - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١ "تأثيرات التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" ويسري مفعولها على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٥ م أو بعد ذلك التاريخ؛

#### ب) المعايير الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم تُطبّق بعد

إن التعديلات على المعايير القائمة الصادرة والتي لم تصبح سارية المفعول حتى تاريخ إصدار القوائم المالية القوائم المالية الأوليّة المُوحّدة المُختصرة للمجموعة مبيّنة أدناه. تعزّم المجموعة تطبيق هذه لتعديلات على المعايير القائمة، إذا كانت واجبة التطبيق، عندما تدخل حيز التنفيذ:

- تعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية، تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) "الأدوات المالية: الإفصاحات"، يُطبّق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٦ م أو بعد ذلك التاريخ؛
  - التحسينات السنوية على معايير المحاسبة للمعايير الدولية للتقرير المالي، تُطبّق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٦ م أو بعد ذلك التاريخ - التعديلات على:
    - المعيار الدولي للتقرير المالي (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة"؛
    - المعيار الدولي للتقرير المالي (٧) "الأدوات المالية: الإفصاحات" والإرشادات المصاحبة الخاصة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٧)؛
    - المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية"؛
    - المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) "القوائم المالية الموحدة"؛ و
    - معيار المحاسبة الدولي (٧) "قائمة التدفقات النقدية"
  - العقود التي تشير إلى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)، تُطبّق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٦ م أو بعد ذلك التاريخ؛
  - المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) "العرض والإفصاح في البيانات المالية"، يُطبّق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٧ م أو بعد ذلك التاريخ.
  - المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) "المنشآت التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات"، يُطبّق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٧ م أو بعد ذلك التاريخ؛ و
  - بيع أو مساهمة الموجودات بين مستثمر ما وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨)، تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى.
- لا يُتوقع أن يكون للمعايير المذكورة أعلاه تأثير جوهري في القوائم المالية الأوليّة المُوحّدة المُختصرة للمجموعة.

## شركة الزامل للاستثمار الصناعي

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفتري الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣. تجميع الأعمال

#### ٣-١ الاستحواذ على شركة الشرق الأوسط لمكيفات الهواء المحدودة

في ٦ شوال ١٤٤٥ هـ (الموافق ١٥ أبريل ٢٠٢٤ م)، أبرمت الشركة الأم اتفاقية مع الشريك الأجنبي في شركة الشرق الأوسط لمكيفات الهواء المحدودة، وافقت الشركة الأم بموجبها على الاستحواذ على الحصة المتبقية البالغة ٤٩٪ في شركة الشرق الأوسط لمكيفات الهواء المحدودة من الشريك الأجنبي. شركة الشرق الأوسط لمكيفات الهواء المحدودة هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في مدينة الدمام، المملكة العربية السعودية، بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٣٢٢٤٢ بتاريخ ٢٠ ذو الحجة ١٤١٧ هـ (الموافق ٢٧ أبريل ١٩٩٧ م). يقع المكتب المسجل للشركة في ص.ب. ١٤٤٤٤١، مدينة الدمام ٣١٤٢٤، المملكة العربية السعودية. تعمل شركة الشرق الأوسط لمكيفات الهواء المحدودة في تصنيع وتجارة مكيفات الهواء من نوع الغزف والمكيفات المنفصلة.

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م، في ٢٦ شعبان ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٥ فبراير ٢٠٢٥ م)، استحوذت الشركة الأم على السيطرة على شركة الشرق الأوسط لمكيفات الهواء المحدودة، وقد تم استكمال جميع الإجراءات النظامية. بناءً على ذلك، ارتفعت ملكية شركة الزامل للاستثمار الصناعي من ٥١٪ إلى ١٠٠٪، مما أدى إلى تحول شركة الشرق الأوسط لمكيفات الهواء المحدودة من مشروع مشترك إلى شركة تابعة مملوكة بالكامل.

تمت المحاسبة عن الاستحواذ باستخدام طريقة الاستحواذ بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ - تجميع الأعمال ("المعيار")، حيث تعتبر الشركة الأم هي المستحوذ والشركة التابعة هي المستحوذ عليها. وفقاً لمتطلبات المعيار، تعمل الشركة الأم على توزيع مقابل الشراء على الموجودات والمطلوبات المحددة حتى تاريخ اعتماد إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة. وبناءً عليه، فإن الشركة الأم قامت بالمحاسبة عن عملية الاستحواذ بناءً على القيم العادلة المؤقتة للموجودات والمطلوبات المستحوذ عليها كما في تاريخ الاستحواذ حيث لم يتم الانتهاء من التقييمات المستقلة. سيتم الانتهاء من التعديلات على تلك القيم المؤقتة خلال اثني عشر شهراً من تاريخ الاستحواذ، وفقاً لما يسمح به المعيار.

القيمة العادلة المؤقتة للموجودات المكتسبة والمطلوبات المتحملة في تاريخ الاستحواذ ٢٥ فبراير ٢٠٢٥ م هي كما يلي:

#### المبالغ بالآلاف الريالات السعودية

	الموجودات:
٦,٠٨٣	المستحق من الأطراف ذات العلاقة
٢,٢٢٧	النقد وما في حكمه
٨,٣١٠	إجمالي الموجودات
-	المطلوبات:
٦٧٢	الذمم الدائنة التجارية
٦٧٢	المصروفات المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
٧,٦٣٨	إجمالي صافي الموجودات القابلة للتحديد
٣,٨٩٥	إجمالي صافي الموجودات القابلة للتحديد العائدة إلى الشركة قبل الاستحواذ بنسبة ٥١٪
٣,٧٤٣	إجمالي صافي الموجودات القابلة للتحديد العائدة إلى الشركة للاستحواذ بنسبة ٤٩٪
(١٥٢)	ربح ناتج من صفقة شراء
٣,٥٩١	مقابل الشراء المحوّل

#### تحليل التدفقات النقدية من الاستحواذ:

#### المبالغ بالآلاف الريالات السعودية

	الموجودات:
٢,٢٢٧	صافي النقد المكتسب مع الشركة التابعة (مدرج في التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية)
(٣,٥٩١)	النقد المدفوع
(١,٣٦٤)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الاستحواذ

## شركة الزامل للاستثمار الصناعي

(شركة مساهمة سعودية)

### إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفتري الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ٤. الممتلكات والآلات والمعدات

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م، استحوذت المجموعة على موجودات بتكلفة ٧٠,٩٧٠ ألف ريال سعودي (خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م: ٤٦,٣١٣ ألف ريال سعودي) واستبعدت موجودات بقيمة دفترية قدرها ١٢٠ ألف ريال سعودي (خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م: ٣,٤٩٩ ألف ريال سعودي) مما أدى إلى تحقيق ربح من الاستبعاد بمبلغ ١٧٣ ألف ريال سعودي (خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م: خسارة بمقدار ١٥ ألف ريال سعودي)، وقد ادرجت ضمن الإيرادات/ (المصروفات) التشغيلية الأخرى في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة. بلغ الاستهلاك لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م مبلغ ٤٥,١٩٩ ألف ريال سعودي (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م: ٤٥,٧٢٨ ألف ريال سعودي).

#### ٥. استثمارات في شركة زميلة ومشاريع مشتركة

القيم الدفترية لحصة المجموعة في الاستثمار في شركة زميلة ومشاريع مشتركة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	نسبة الملكية الفعلية في	
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(مراجعة)	(غير مراجعة)		
٧٢,١٥٧	٨٠,٧٠٤	٥٠٪	٥٠٪
٧٢,١٥٧	٨٠,٧٠٤		
<b>الشركة الزميلة</b>			
شركة الربيع والنصار والزامل للصناعات الخرسانية المحدودة - المملكة العربية السعودية			
<b>المشروع المشترك</b>			
شركة بيرما بايب الخليج العربي للصناعة - المملكة العربية السعودية			
٣٠,٣٢٩	٣٤,٧٢٧	٢٠,٤٪	٢٠,٤٪
شركة الشرق الأوسط لمكيفات الهواء المحدودة - المملكة العربية السعودية			
٣,٥٧٢	-	٥١٪	-
٣٣,٩٠١	٣٤,٧٢٧		
١٠٦,٠٥٨	١١٥,٤٣١		

شركة الشرق الأوسط لمكيفات الهواء المحدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية وتعمل في مجال بيع مكيفات الهواء. في ٢٠٢٤ م، أبرمت المجموعة اتفاقية مع الشريك الأجنبي، الذي كان يمتلك حصة بمقدار ٤٩٪ في شركة الشرق الأوسط لمكيفات الهواء المحدودة، مشروع مشترك، للاستحواذ على حصته في المشروع المشترك. بلغت قيمة المقابل المتفق عليه لهذا الاستحواذ ٣,٥٩ مليون ريال سعودي. خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م، استحوذت المجموعة على الحصص وتم استكمال الإجراءات النظامية. راجع إيضاح ٣ لمزيد من التفاصيل.

#### ٦. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
١,٠٠٦,٧٦٤	٩٦٥,٧٨٣	المواد الخام
٦٧,٦٢٠	٥٥,٠٦٣	الأعمال تحت التنفيذ
٣٦٩,٤٦٠	٤٧٦,١١١	البضاعة تامة الصنع
٨٠,٣١٦	٨٥,٧٤٢	البضاعة في الطريق
٦٢,٣٧٧	٦٠,٠٨٣	قطع غيار
١,٥٨٦,٥٣٧	١,٦٤٢,٧٨٢	
(١٤٧,٦٤٢)	(١٣٦,٦٨٣)	
١,٤٣٨,٨٩٥	١,٥٠٦,٠٩٩	

يخصم: تعديل صافي القيمة القابلة للتحقق

## شركة الزامل للاستثمار الصناعي

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفتري الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٧. الذمم المدينة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	
٢,٠٧١,٩٣٤	٢,٠١٣,٩٢٠	الذمم المدينة التجارية
٤٤١,٧٩٦	٤٩٠,٩٢١	المحتجزات المدينة
٢,٥١٣,٧٣٠	٢,٥٠٤,٨٤١	
(٦١٤,٩٤٠)	(٦٤٨,٤٥٢)	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١,٨٩٨,٧٩٠	١,٨٥٦,٣٨٩	
٢٤,٩٠٥	٣٠,٤٢٥	مستحق من أطراف ذات علاقة
١,٩٢٣,٦٩٥	١,٨٨٦,٨١٤	

خلال ٢٠٢٣ م، تسلمت شركة الزامل لخدمات التكييف والتبريد، وهي شركة تابعة للشركة الأم، إشعاراً بإنهاء عقد فوري من عميل (مقاول) وذلك بشكل رئيسي بسبب تأخيرات في المشروع ومخالفة بعض المواصفات الفنية المحددة في العقد. رفضت المجموعة إشعار الإنهاء على أساس أن إشعار الإنهاء لم يُقدّم وفقاً لشروط العقد، وأخفق في توفير التصميم الفني الصحيح، وعدم الوضوح في نطاق العمل والوقت.

قدمت المجموعة دعوى قضائية ضد المقاول لدى المحكمة لتسوية المبلغ المستحق للمجموعة. قامت المحكمة بتعيين خبير مستقل خارجي لمراجعة وتقييم قيمة الأعمال المنفذة من قبل المجموعة.

كما في نهاية فترة التقرير، بلغ إجمالي المبالغ المستحقة من العميل ٩٣,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ١١٥,١ مليون ريال سعودي)، والتي تشمل ١٦,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٣٨,٣ مليون ريال سعودي) مفوترة للعميل، ومحتجزات مدينة قدرها ٨,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٨,٧ مليون ريال سعودي) وموجودات عقود (إيضاح ٨) بقيمة ٦٨,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٦٨,١ مليون ريال سعودي).

بعد نهاية الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م، أصدرت المحكمة حكماً في القضية المذكورة بفرض غرامة قدرها ٢٩ مليون ريال سعودي (مدرجة ضمن المصروفات التشغيلية الأخرى) على شركة الزامل لخدمات التكييف والتبريد بسبب التأخير في إكمال العقد، وأمرت المجموعة بدفع ٧,١ مليون ريال سعودي للعميل عن طريق تعديل ٢١,٩ مليون ريال سعودي من الذمم المدينة المستحقة من العميل. بناءً عليه، قامت شركة الزامل لخدمات التكييف والتبريد بتعديل رصيد الذمم المدينة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م، وسدّدت المبلغ للعميل في شهر يوليو ٢٠٢٥ م. الإدارة بصدد تقديم استئناف ضد الحكم المذكور.

استناداً إلى تقييم الإدارة وبالنظر إلى الحقوق التعاقدية التي أكدها المستشار القانوني للإدارة، تعتقد الإدارة أن المبالغ المستحقة من العميل من المتوقع أن تكون قابلة للاسترداد بالكامل.

### ٨. موجودات العقود

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	
٨٠٨,٩٨١	٧٨٣,٩٠٨	موجودات العقود (راجع إيضاح ٧)
(١١١,٤٣٨)	(١٣٢,٣٢٨)	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٦٩٧,٥٤٣	٦٥١,٥٨٠	

شركة الزامل للاستثمار الصناعي

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفتري الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩. القروض لأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	
٥,٧٨٣	٣٠,٧٥٠	الجزء المتداول
٢١,٣٣٥	١٠٨,١٣٢	الجزء غير المتداول
<u>٢٧,١١٨</u>	<u>١٣٨,٨٨٢</u>	القروض لأجل

تم الحصول على القروض لأجل من قبل الشركات التابعة للمجموعة لرأس المال العامل وبعض النفقات الرأسمالية المحددة. تُسدد القروض على أقساط غير متساوية. تحمل القروض تكاليف مالية بمعدلات السوق السائدة. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، كانت المجموعة ملتزمة ببعض شروط القرض وفقاً للاتفاق مع البنك.

فيما يلي إجمالي المبالغ المُجمّعة لاستحقاقات القروض لأجل المستقبلية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	
٥,٧٨٣	١٥,٨٤٦	٢٠٢٥ م
٥,٧٣٥	٣٠,٦٧٨	٢٠٢٦ م
١٥,٦٠٠	٩٢,٣٥٨	٢٠٢٧ م وما بعدها
<u>٢٧,١١٨</u>	<u>١٣٨,٨٨٢</u>	

١٠. القروض قصيرة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	
٢,٠٧٠,٠٣٣	٢,٠٣٤,٤٠٠	تمويل مرابحة وتورق
٤٢,٢٧٥	٦٧,١٩٩	قروض قصيرة الأجل - تقليدية
<u>٢,١١٢,٣٠٨</u>	<u>٢,١٠١,٥٩٩</u>	

تم الحصول على القروض قصيرة الأجل، وتمويلات المرابحة والتورق من عدة بنوك محلية لتلبية احتياجات رأس المال العامل. هذه القروض مضمونة بسندات لأمر والتنازل عن ضمانات مؤسسية. تحمل هذه القروض رسوم عمولة بمعدلات الفائدة السائدة في السوق.

١١. الذمم الدائنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	
٥٢٤,٠٠٦	٦٤٣,٩٠٣	الذمم الدائنة التجارية
٣٤,٦٠٤	٣٨,٨٠٨	المحتجزات الدائنة
١١,٦١٤	٢٢,٢٩٣	الأطراف ذات العلاقة
<u>٥٧٠,٢٢٤</u>	<u>٧٠٥,٠٠٤</u>	

## شركة الزامل للاستثمار الصناعي

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ١٢. مطلوبات العقود

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	
٩٢٢,٠٦٩	٨٥١,٣٥٥	الدفعة المقدمة من العملاء
٤٨٠,٥٢٥	٢٨٥,٩٩١	مستخلصات فواتير صادرة بالزيادة عن قيمة أعمال منجزة
١,٤٠٢,٥٩٤	١,١٣٧,٣٤٦	

### ١٣. الإيرادات من العقود مع العملاء

موضح أدناه تفصيل إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	
١,٦٦٩,٩٩١	١,٨٦٤,٦٥٩	٨٣١,٨٦٠	٩٤٥,٤٤٩	مبيعات البضائع
٧٩٥,٨٢٩	٩٤٧,٧٨٩	٤١٩,٣١٠	٤٢٩,٨١٨	إيرادات من عقود طويلة الأجل
١٦٨,٩٠٦	١٦١,٨٧١	٨١,٦٥٩	٨١,٢٤٧	تقديم الخدمات
٢,٦٣٤,٧٢٦	٢,٩٧٤,٣١٩	١,٣٣٢,٨٢٩	١,٤٥٦,٥١٤	إجمالي الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

تم الإفصاح عن تسوية إيرادات المجموعة موزعة حسب قطاعاتها المعلنة، والأسواق الجغرافية، وتوقيت إثبات الإيرادات في إيضاح ١٧.

### ١٤. الزكاة وضريبة الدخل

#### (أ) الزكاة

(١) الشركة الأم وشركاتها التابعة المملوكة لها بالكامل

يستند المخصص للفترة إلى وعاء الزكاة للشركة الأم وشركاتها السعودية التابعة المملوكة بالكامل ككل، ووعاء الزكاة الفردي للشركات السعودية التابعة الأخرى.

خلال ٢٠٢٠ م، تسلمت المجموعة ربطاً زكواياً للسنوات من ٢٠١٤ م إلى ٢٠١٨ م من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة")، بإجمالي التزام زكوي إضافي قدره ٢٢٩ مليون ريال سعودي. قُدمت المجموعة خطاب اعتراض على ربط الزكاة المذكور، وأصدرت الهيئة ربطاً معدلاً في سنة ٢٠٢١ م بمبلغ ٢٢٥,٦٢ مليون ريال سعودي، وقدمت المجموعة خطاب تصعيد ضد الربط المعدل إلى لجان حل الخلافات والنزاعات الضريبية. قُدمت المجموعة اعتراضاً على قرار لجان حل الخلافات والنزاعات الضريبية إلى اللجنة الاستئنافية للمخالفات والنزاعات الضريبية. صدر قرار اللجنة الاستئنافية للمخالفات والنزاعات الضريبية في جزء منه لصالح المجموعة، ولا تزال الشركة في انتظار الربط المعدل.

خلال يونيو ٢٠٢٤ م، تسلمت المجموعة القرار لسنة ٢٠١٤ م الصادر عن الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجمركية، والذي تضمن تخفيض الالتزام الإضافي من ٤٣,٦ مليون ريال سعودي إلى ٧,٣ مليون ريال سعودي. وقد قبلت المجموعة الالتزام الإضافي وقامت بسداده خلال يوليو ٢٠٢٤ م. علاوة على ذلك، تسلمت المجموعة قراراً منفصلاً يقضي بتخفيض الالتزام الضريبي الإضافي للسنوات من ٢٠١٥ م إلى ٢٠١٨ م من ١٨٥,٥ مليون ريال سعودي إلى ٦١ مليون ريال سعودي. قبلت الإدارة هذا القرار ووافقت على تسوية الالتزام المعدل على أحد عشر قسطاً شهرياً متساوياً ابتداءً من نوفمبر ٢٠٢٤ م.

## شركة الزامل للاستثمار الصناعي

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفتري الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ١٤. الزكاة وضريبة الدخل (يتبع)

#### (أ) الزكاة (يتبع)

(١) الشركة الأم وشركاتها التابعة المملوكة لها بالكامل (يتبع)

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م، تسلمت المجموعة الربط الزكوي للسنوات من ٢٠١٩ م إلى ٢٠٢٣ م من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة")، وذلك بإجمالي التزام زكوي إضافي قدره ٢,٩ مليون ريال سعودي. قبلت المجموعة هذا الالتزام، وتمت تسويته لاحقاً خلال ٢٠٢٥ م.

تم تقديم إقرارات الزكاة لسنة ٢٠٢٤ م إلى الهيئة. ولكن الهيئة لم تصدر ربوطاً حتى الآن.

(٢) الشركات التابعة المملوكة جزئياً

شركة المصنع السعودي لعزل الأنابيب

أُتفق مع الهيئة على الربوط الزكوي على جميع السنوات حتى سنة ٢٠٢٠ م. تم تقديم إقرارات الزكاة للسنوات من ٢٠٢٠ م إلى ٢٠٢٤ م إلى الهيئة. ولكن الهيئة لم تصدر ربوطاً حتى الآن.

مجموعة العزل الخليجية

أُتفق مع الهيئة على ربوط الزكاة وضريبة الدخل عن جميع السنوات حتى سنة ٢٠١٩ م. تم تقديم إقرارات الزكاة للسنوات من ٢٠١٩ م إلى سنة ٢٠٢٣ م إلى الهيئة. ولكن الهيئة لم تصدر ربوطاً حتى الآن.

#### (ب) ضريبة الدخل

تم تكوين مخصص ضريبة الدخل وفقاً للسلطات التي تعمل فيها الشركات التابعة للمجموعة خارج المملكة العربية السعودية. احتسبت ضريبة الدخل بناءً على فهم المجموعة وتفسيرها للأنظمة الزكوية المعمول بها في المملكة العربية السعودية.

تخضع أنظمة ضريبة الدخل لتفسيرات مختلفة، وقد تختلف ربوط الجهات الضريبية عما قدمته الشركة التابعة المعنية في إقرارات ضريبة الدخل.

لا يوجد أي تغيير في وضع ربوط ضريبة الدخل لجميع الشركات التابعة الأجنبية عن تلك التي تم الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة السنوية الأخيرة.

#### (ج) الضريبة المؤجلة

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م، سجّلت المجموعة صافي منفعة ضريبية مؤجلة قدرها ٠,٠٣ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م: صافي منفعة ضريبية مؤجلة قدرها ٠,٦٤ مليون ريال سعودي).

### ١٥. الارتباطات المحتملة

أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة ضمانات أداء وضمادات سداد نيابة عن المجموعة تبلغ قيمتها ١,٦٣٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ١,٧١٥ مليون ريال سعودي). باستثناء الارتباطات المحتملة كما هو موضح في مواضع أخرى من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة، لا توجد ارتباطات محتملة أخرى كما في الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م.

### ١٦. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تشمل الأطراف ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين الذي لديهم سيطرة أو سيطرة مشتركة أو تأثير هام في المجموعة والشركات الزميلة ومساهميها وأعضاء الإدارة العليا ومجلس الإدارة والمنشآت التي تخضع لسيطرة كاملة أو مشتركة أو نفوذ جوهري من قبل تلك الأطراف ("الأطراف الأخرى ذات العلاقة"). تتم الموافقة على سياسات التسعير وشروط الدفع للمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس الإدارة. الأرصدة القائمة في نهاية الفترة غير مكفولة وغير مُحتملة بفوائد وتسدّد نقداً.

## شركة الزامل للاستثمار الصناعي

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفتري الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ١٦. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

خلال الفترة، قامت المجموعة بمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة التالية:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		طبيعة المعاملات	العلاقة واسم الطرف ذي العلاقة
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م		
<b>الشركة الأم النهائية</b>					
٤,٠٧٠	٤,٠٦٣	١,١٠٢	٣,١١٦	مبيعات	شركة مجموعة الزامل القابضة
١٤,٦٤٠	٨,٠٤١	٧,١٢٣	٣,٨٠٤	مشتريات	
<b>أطراف ذات علاقة أخرى</b>					
٦١٠	١٨٨	٤٠٦	-	مبيعات	
١,١٦٢	٢,٢٦٥	٨٠	١,٢٥٩	مشتريات	

بلغت مكافآت أعضاء الإدارة العليا خلال الفترة ٤,٦٢٠ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م: ٢,٣٢١ مليون ريال سعودي).

بلغت مكافآت أعضاء مجلس الإدارة خلال الفترة ٠,٨٥٠ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م: ٠,٨٧٥ مليون ريال سعودي).

المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م تبلغ ٣٠,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٢٤,٩ مليون ريال سعودي) أدرجت ضمن الذمم المدينة في قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة. المبالغ المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م تبلغ ٢٢,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ١١,٦ مليون ريال سعودي) أدرجت ضمن الذمم الدائنة في قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة.

### ١٧. المعلومات القطاعية

لأغراض الإدارة، تم تنظيم المجموعة إلى وحدات أعمال استناداً إلى منتجاتها وخدماتها وبصحب لديها خمس قطاعات يمكن التقرير عنها كما يلي:

- قطاع صناعة مكيفات الهواء، الذي يعمل في تصنيع وبيع معدات التدفئة والتهوية وتكييف الهواء السكنية والتجارية والصناعية بما في ذلك مكيفات النوافذ والمكيفات المنقسمة والمكيفات المركزية بالإضافة إلى تصنيع مجاري وأنابيب تكييف الهواء وتركيبها وتأجيرها وتشغيلها وصيانتها بعد البيع لأنظمة التكييف والتبريد.
- قطاع الحديد والصلب، الذي يعمل في الهندسة، وتصنيع، وتوريد المباني الحديدية مسبقة التصميم والحديد الهيكلي وأعمال الصفائح وتصنيع صفائح الحديد وخزانات التخزين وأوعية الضغط والصوامع وقطع معدات ثقيلة وحاويات التركيب والمضخات وتقديم خدمات التصميم والتفصيل والجلفنة والتركيب وخدمات ما بعد البيع المتعلقة بالمشاريع الصناعية والتجارية ومشاريع البنية التحتية.
- قطاع الإنشاءات، الذي يعمل في تنفيذ المشاريع الصناعية والتجارية بنظام تسليم المفتاح ويشمل الأعمال المدنية الهيكلية الميكانيكية الكهربائية وأعمال السباكة ومقاولات الهندسة والتوريد والإنشاء وإدارة المشاريع والمستودعات والمتنزهات اللوجستية والمنشآت المتخصصة وتركيب أنظمة الحماية من الحرائق وأنظمة أبراج الاتصالات وتقديم حلول بناء متكاملة تبدأ من التصميم المفهومي وحتى التشغيل والتسليم.
- قطاع صناعة مواد العزل، الذي يعمل في إنتاج مجموعة كاملة من منتجات العزل بما في ذلك الألياف الزجاجية المستخدمة في العزل الحراري لمكيفات الهواء المركزية، والأنابيب المعزولة مسبقاً، والصوف الزجاجي، والصوف الصخري، وعوازل الرغوة البلاستيكية الهندسية.
- قطاع الاعمال العامة وغيرها، الذي يعمل في تقديم الخدمات العامة والمشاركة، وأنشطة التدريب والاستثمار.

يراقب مجلس الإدارة النتائج التشغيلية لوحدات العمل بصورة منفصلة بغرض اتخاذ القرارات حول تخصيص الموارد وتقييم الأداء. ويتم تقييم أداء القطاع على أساس الربح ويتم قياسه بصورة مماثلة في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة الزامل للاستثمار الصناعي

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفتري الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧. معلومات القطاعات (يتبع)

يتم حذف الإيرادات المتداخلة بين القطاعات عند توحيد القوائم المالية ويتم إظهارها في عمود "التسويات والحذوفات". جميع التعديلات والحذوفات الأخرى هي جزء من التسويات التفصيلية الموضحة أدناه.

قطاع الأعمال:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

قطاع صناعة مكيفات الهواء	قطاع الحديد والصلب	قطاع الإنشاءات	قطاع صناعة مواد العزل	إجمالي القطاعات	أعمال عامة وغيرها	التسويات والحذوفات	النتائج الموحدة
٥٦١,٦٣٢	١,٢٤٧,٠٨١	-	٢٧٦,٧٠٩	٢,٠٨٥,٤٢٢	٥١٢	(٥٩,٤٠٥)	٢,٠٢٦,٥٢٩
١٦٠,٠٣٤	٢٠٢,٦٦٤	٥٨٥,٠٩٢	-	٩٤٧,٧٩٠	-	-	٩٤٧,٧٩٠
٧٢١,٦٦٦	١,٤٤٩,٧٤٥	٥٨٥,٠٩٢	٢٧٦,٧٠٩	٣,٠٣٣,٢١٢	٥١٢	(٥٩,٤٠٥)	٢,٩٧٤,٣١٩
٧٢١,٦٦٦	١,٤٤٩,٧٤٥	٥٨٥,٠٩٢	٢١٧,٣٠٤	٢,٩٧٣,٨٠٧	٥١٢	-	٢,٩٧٤,٣١٩
-	-	-	٥٩,٤٠٥	٥٩,٤٠٥	-	(٥٩,٤٠٥)	-
٧٢١,٦٦٦	١,٤٤٩,٧٤٥	٥٨٥,٠٩٢	٢٧٦,٧٠٩	٣,٠٣٣,٢١٢	٥١٢	(٥٩,٤٠٥)	٢,٩٧٤,٣١٩
٤,٣٧٣	-	-	-	٤,٣٧٣	-	-	٤,٣٧٣
٧٢٦,٠٣٩	١,٤٤٩,٧٤٥	٥٨٥,٠٩٢	٢٧٦,٧٠٩	٣,٠٣٧,٥٨٥	٥١٢	(٥٩,٤٠٥)	٢,٩٧٨,٦٩٢
(٥٨١,٧٤٩)	(١,٢١٨,٢٨٨)	(٥٣٠,٧٣٩)	(١٧٤,٦٩٠)	(٢,٥٠٥,٤٦٦)	-	٦٠,٧٩٢	(٢,٤٤٤,٦٧٤)
١٤٤,٢٩٠	٢٣١,٤٥٧	٥٤,٣٥٣	١٠٢,٠١٩	٥٣٢,١١٩	٥١٢	١,٣٨٧	٥٣٤,٠١٨
٤١,٥٠٣	٨٤,٤٨٩	(٢٤,٥٢١)	٦٢,٤٤٨	١٦٣,٩١٩	(٢٦,٦٣٢)	٢,٢٣٤	١٣٩,٥٢١
١٢,٩٤٦							١٢,٩٤٦
١٧,٠٩١							١٧,٠٩١
(٧٧,٨٤١)							(٧٧,٨٤١)
٩١,٧١٧							٩١,٧١٧
(١٣,١٨٤)							(١٣,١٨٤)
٧٨,٥٣٣							٧٨,٥٣٣

توقيت إثبات الإيرادات:

عند نقطة من الزمن

بمرور الوقت

الإيرادات من العقود مع العملاء:

عملاء خارجيون

فيما بين القطاعات

الإيرادات من عقود الإيجار التمويلي

إجمالي الإيرادات

تكلفة الإيرادات

إجمالي الربح

الربح/(الخسارة) التشغيلية

الأرباح / (المصاريف) غير الموزعة:

الحصة في نتائج شركة زميلة ومشروع مشترك

الإيرادات الأخرى، الصافي

التكاليف التمويلية

الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل

الزكاة وضريبة الدخل

ربح الفترة

شركة الزامل للاستثمار الصناعي

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفتري الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ المُدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧. معلومات القطاعات (يتبع)

قطاعات الأعمال (يتبع):

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

النتائج الموحدة	التسويات والحذفات	أعمال عامة وغيرها	قطاع صناعة			قطاع الحديد والصلب	قطاع صناعة مكيفات الهواء
			إجمالي القطاعات	مواد العزل	قطاع الإنشاءات		
١,٨٣٨,٨٩٧	(٣٣,٤٠٩)	٥١٢	١,٨٧١,٧٩٤	١٥٨,٣١٥	-	١,١٧٨,٦٦١	٥٣٤,٨١٨
٧٩٥,٨٢٩	-	-	٧٩٥,٨٢٩	-	٥٥٢,٧٥٢	١٦٧,٦٩٨	٧٥,٣٧٩
٢,٦٣٤,٧٢٦	(٣٣,٤٠٩)	٥١٢	٢,٦٦٧,٦٢٣	١٥٨,٣١٥	٥٥٢,٧٥٢	١,٣٤٦,٣٥٩	٦١٠,١٩٧
٢,٦٣٤,٧٢٦	-	٥١٢	٢,٦٣٤,٢١٤	١٤٤,١٨٤	٥٥٢,٧٥٢	١,٣٢٧,٠٨١	٦١٠,١٩٧
-	(٣٣,٤٠٩)	-	٣٣,٤٠٩	١٤,١٣١	-	١٩,٢٧٨	-
٢,٦٣٤,٧٢٦	(٣٣,٤٠٩)	٥١٢	٢,٦٦٧,٦٢٣	١٥٨,٣١٥	٥٥٢,٧٥٢	١,٣٤٦,٣٥٩	٦١٠,١٩٧
٤,٩٧١	-	-	٤,٩٧١	-	-	-	٤,٩٧١
٢,٦٣٩,٦٩٧	(٣٣,٤٠٩)	٥١٢	٢,٦٧٢,٥٩٤	١٥٨,٣١٥	٥٥٢,٧٥٢	١,٣٤٦,٣٥٩	٦١٥,١٦٨
(٢,٢٢٧,٠٠١)	٣٤,٨٧٢	-	(٢,٢٦١,٨٧٣)	(٩٠,٧٩١)	(٥٢٩,٤٦٣)	(١,١٤٠,٧٧٥)	(٥٠٠,٨٤٤)
٤١٢,٦٩٦	١,٤٦٣	٥١٢	٤١٠,٧٢١	٦٧,٥٢٤	٢٣,٢٨٩	٢٠٥,٥٨٤	١١٤,٣٢٤
٧٢,٦١٢	٢,٢٠٨	(١٨,٠١٢)	٨٨,٤١٦	٣٤,٢٧٧	(٤,٣٢٢)	٦٧,٨٢٤	(٩,٣٦٣)

توقيت إثبات الإيرادات:

عند نقطة من الزمن  
بمرور الوقت

الإيرادات من العقود مع العملاء:

عملاء خارجيون  
فيما بين القطاعات

الإيرادات من عقود الإيجار التمويلي

إجمالي الإيرادات

تكلفة الإيرادات

إجمالي الربح

الربح/(الخسارة) التشغيلية

(المصاريف) / الأرباح غير الموزعة:

الحصة في نتائج شركة زميلة ومشروع مشترك

الإيرادات الأخرى، الصافي

التكاليف التمويلية

الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل

الزكاة وضريبة الدخل

ربح الفترة

٩,٥٢٧

٥٢,٩٥٢

(٨٧,٧٩٥)

٤٧,٢٩٦

(١٤,٩٩١)

٣٢,٣٠٥

شركة الزامل للاستثمار الصناعي

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفتري الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧. معلومات القطاعات (يتبع)

قطاعات الأعمال (يتبع):

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م							
قطاع صناعة مكيفات الهواء	قطاع الحديد والصلب	قطاع الإنشاءات	قطاع صناعة مواد العزل	إجمالي القطاعات	أعمال عامة وغيرها	التسويات والحدوفات	النتائج الموحدة
١,٨٧٢,٣٤٢	٢,٧٩٥,٦٩٤	١,٠٤٩,٦٦٣	٦٠٥,٢٦٧	٦,٣٢٢,٩٦٦	٨٢٦,٧٢٣	(١,١٩٨,٨٤٠)	٥,٩٥٠,٨٤٩
١,٥٧٩,٢٥٤	١,٩٠٨,٢٩٢	١,١٨٦,٧١٧	٣٥١,١٠٣	٥,٠٢٥,٣٦٦	١,٤٩٨,٨٩٧	(١,١٩٨,٨٤٠)	٥,٣٢٥,٤٢٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المعدلة- إيضاح ١٩)							
قطاع صناعة مكيفات الهواء	قطاع الحديد والصلب	قطاع الإنشاءات	قطاع صناعة مواد العزل	إجمالي القطاعات	أعمال عامة وغيرها	التسويات والحدوفات	النتائج الموحدة
١,٦٢١,٩٧٠	٢,٥١٤,٠٧٤	١,٣٣١,٣١١	٥٥٤,٤٠٤	٦,٠٢١,٧٥٩	٧٦٠,٣١٠	(٧٤٨,٩٥٣)	٦,٠٣٣,١١٦
١,٣٢٩,٧٢٨	١,٧٠٧,٧٨٨	١,٤٤٨,٩٨٩	٣٦٠,٥١٦	٤,٨٤٧,٠٢١	١,٣٨٩,٦١١	(٧٤٨,٩٥٣)	٥,٤٨٧,٦٧٩

المعلومات الجغرافية:

فيما يلي الإيرادات لفتري الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م و ٢٠٢٤ م مصنفة وفق القطاعات الجغرافية:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
(غير مراجعة) ٢,٠٩٠,٤٢٠	(غير مراجعة) ٢,٣٨٤,٧٨٤	(غير مراجعة) ١,٠٦٢,٢٢٩	(غير مراجعة) ١,١٧١,٤١٨	المملكة العربية السعودية
٢٩٤,٤٧٨	٣٤٩,٧٠٠	١٥٤,٤١٦	١٦٩,٩٥١	دول آسيوية أخرى
٢٥٤,٧٩٩	٢٤٤,٢٠٨	١١٨,٦٣٣	١١٧,٢٨٥	مصر
٢,٦٣٩,٦٩٧	٢,٩٧٨,٦٩٢	١,٣٣٥,٢٧٨	١,٤٥٨,٦٥٤	

## شركة الزامل للاستثمار الصناعي

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفتري الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ١٧. معلومات القطاعات (يتبع)

تم تصنيف الموجودات غير المتداولة التشغيلية للمجموعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م حسب القطاعات الجغرافية على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)
٦٢٤,١٣٣	٦٠٧,٢٦٢
٧١,٣١٩	٦٤,٨٩١
٥٣,٨٣٠	٥٤,٣٤٩
٧٤٩,٢٨٢	٧٢٦,٥٠٢

المملكة العربية السعودية

دول آسيوية أخرى

مصر

تتكون الموجودات التشغيلية غير المتداولة لهذا الغرض من الممتلكات والآلات والمعدات وموجودات حق الاستخدام.

### ١٨. قياس القيمة العادلة

تتضمن الموجودات المالية الرئيسية للمجموعة النقد وما في حكمه، والأدوات المالية ذات القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والذمم المدينة وصافي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي وبعض الأصول المتداولة الأخرى التي تنشأ مباشرة من عملياتها. تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة القروض طويلة الأجل والقروض قصيرة الأجل والالتزامات المتعلقة بعقود الإيجار والذمم الدائنة وبعض المطلوبات المتداولة الأخرى.

#### تسلسل القيمة العادلة

فيما يلي تصنيف جميع الأدوات المالية التي يتم إثبات قيمتها العادلة أو يتم الإفصاح عنها ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى ١ - أسعار السوق المدرجة (غير المعدلة) في أسواق نشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة  
المستوى ٢: أساليب تقييم تكون فيها مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.

المستوى ٣: أساليب تقييم تكون فيها أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة غير قابلة للملاحظة.

لم تكن هناك تغييرات في إجراءات التقييم للمجموعة وأساليب التقييم وأنواع المدخلات لديها المستخدمة في قياسات القيمة العادلة خلال الفترة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المثبتة بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا كانت التحويلات قد تمت بين المستويات في التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم فئات التصنيف (بناءً على أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير مالي. لم تكن هناك أي تحويلات من هذا النوع خلال الفترتين المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م على التوالي.

## شركة الزامل للاستثمار الصناعي

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفتري الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م  
(جميع المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ١٨. قياس القيمة العادلة (يتبع)

يعرض الجدول أدناه الموجودات المالية بقيمتها العادلة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بناءً على التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)					
أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٦٣,٨٤٠	-	-	٦٣,٨٤٠	٦٣,٨٤٠
الإجمالي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٦٣,٨٤٠	-	-	٦٣,٨٤٠	٦٣,٨٤٠

### ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مراجعة)

أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل  
الشامل الآخر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مراجعة)					
أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٦٣,٨٤٠	-	-	٦٣,٨٤٠	٦٣,٨٤٠
الإجمالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مراجعة)	٦٣,٨٤٠	-	-	٦٣,٨٤٠	٦٣,٨٤٠

تم قياس القيمة العادلة لاستثمار المجموعة في الأسهم غير المدرجة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م باستخدام المستوى الثالث (المدخلات الجوهرية غير القابلة للملاحظة). قدرت المجموعة القيمة العادلة للاستثمار باستخدام طريقة صافي الموجودات المعدلة. تتضمن طريقة صافي الموجودات المعدلة تحديد القيمة العادلة لأدوات حقوق ملكية الشركة المستثمر فيها بالرجوع إلى القيمة العادلة لموجوداتها ومطلوباتها. تعتقد الإدارة أنه لم تحدث تغييرات جوهرية في قيمة الاستثمار منذ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، تُقدّر القيم العادلة للأدوات المالية للمجموعة، بخلاف تلك المذكور أعلاه، بأنها تقارب قيمها الدفترية حيث أن الأدوات المالية قصيرة الأجل بطبيعتها وتحمل معدلات فائدة بمعدلات الفائدة السائدة في السوق ويتوقع أن تتحقق بقيمتها الدفترية الحالية خلال اثني عشر شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة. يُقدّر أن القيم العادلة للمطلوبات المالية غير المتداولة تقارب قيمها الدفترية لأنها تحمل معدلات تستند إلى معدلات الفائدة السائدة في السوق.

### ١٩. تعديل أرقام المقارنة

#### ١-١٩ إثبات المطلوبات المالية

في ١٩ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقعت مجموعة العزل الخليجية، وهي شركة تابعة للشركة الأم بنسبة ملكية ٥١٪ (انظر إيضاح ١)، اتفاقية شراء أسهم مع الشريك الأجنبي في الشركة العربية للمواد العازلة من الفيبرجلاس للاستحواذ على نسبة ٤٩٪ المتبقية من أسهم الشركة العربية للمواد العازلة من الفيبرجلاس مقابل مبلغ قدره ١٢٣,٨ مليون ريال سعودي، وذلك رهناً بالحصول على موافقة الهيئة العامة للمنافسة في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى استيفاء الشروط الأخرى المنصوص عليها في اتفاقية شراء الأسهم. خلال مارس ٢٠٢٥م، حصلت مجموعة العزل الخليجية والشريك الأجنبي على خطاب عدم ممانعة من الهيئة العامة للمنافسة للمضي قدماً في الصفقة، واستوفيا الشروط الأخرى المنصوص عليها في اتفاقية شراء الأسهم، وبناءً عليه اعترفت مجموعة العزل الخليجية بالاستحواذ على حصة الشريك الأجنبي في الشركة العربية للمواد العازلة من الفيبرجلاس في مارس ٢٠٢٥م، مما أدى إلى انخفاض حقوق الأقلية والأرباح المبقاة في ٣١ مارس ٢٠٢٥م بمبلغ ٩٧,٦ مليون ريال سعودي ٢٦,٢ مليون ريال سعودي على التوالي. تم الإفصاح عن هذه المعاملة أيضاً كحدث لاحق في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

خلال إعداد القوائم المالية الأولية للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م، أعادت الإدارة فحص اتفاقية شراء الحصص وخلصت إلى وجود التزام غير مشروط بتسليم النقد لشريك الأجنبي في الشركة العربية للمواد العازلة من الفيبرجلاس، وذلك رهناً باستيفاء شروط ليست من ضمن سلطة مجموعة العزل الخليجية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. بناءً عليه، كان ينبغي تسجيل التزام مالي في تاريخ اتفاقية شراء الأسهم، أي في ١٩ ديسمبر ٢٠٢٤م، نظير المقابل المالي الثابت المستحق الدفع، وإلغاء الاعتراف بالحصص غير المسيطرة، بدلاً من الانتظار حتى استيفاء شروط اتفاقية شراء الأسهم في ١٨ مارس ٢٠٢٥م.

## شركة الزامل للاستثمار الصناعي

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ١٩. تعديل أرقام المقارنة (يتبع)

#### ١٩-١ إثباتات المطلوبات المالية (يتبع)

بناءً عليه، قامت الإدارة بتعديل أرقام المقارنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م. أثر التعديل على الحسابات التالية:

- زادت المستحقات والذمم الدائنة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بمبلغ ١٢٣,٨ مليون ريال سعودي، بدلاً من الزيادة المماثلة التي تم إثباتها في مارس ٢٠٢٥ م.
- انخفضت الحصص غير المسيطرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بمبلغ ٩٥,٧ مليون ريال سعودي، بدلاً من الانخفاض البالغ ٩٧,٦ مليون ريال سعودي الذي تم إثباته في مارس ٢٠٢٥ م.
- انخفضت الأرباح المبقاة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بمبلغ ٢٨,١ مليون ريال سعودي، بدلاً من الانخفاض البالغ ٢٦,٢ مليون ريال سعودي الذي تم إثباته في مارس ٢٠٢٥ م.

لم يكن للتعديل أي تأثير على الربح أو التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م. لم يكن للتعديل أي تأثير على أرباح المجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م، ولكنه تسبب في زيادة الأرباح العائدة إلى مساهمي الشركة الأم بمبلغ ١,٩ مليون ريال سعودي.

أثر التعديل على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين يكون كما يلي:

#### قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	كما تم إدراجه سابقاً	التعديلات	كما تم تعديله
المستحقات والذمم الدائنة الأخرى	٨٣٥,٤٧٣	١٢٣,٧٥٠	٩٥٩,٢٢٣
حقوق الملكية:			
الخسائر المتراكمة	(٥٢,١٥٣)	(٢٨,٠٨٩)	(٨٠,٢٤٢)
الحصص غير المسيطرة	١٩٠,٦٦٩	(٩٥,٦٦١)	٩٥,٠٠٨

لم يكن للتعديل أي تأثير على القائمة الموحدة المختصرة لربح أو الخسارة والدخل الشامل لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م. كما لم يكن هناك أي تأثير على القائمة الموحدة المختصرة للتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م.

لم يتم عرض القائمة الثالثة للمركز المالي حيث تم إبرام الاتفاقية في ١٩ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وبالتالي لا يوجد تأثير على أو قبل ١ يناير ٢٠٢٤ م.

#### ١٩-٢ أرقام المقارنة

خلال الفترة، تم إعادة تصنيف بعض الأرقام المقارنة لتتوافق مع عرض الفترة الحالية للقوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

#### ٢٠. الأحداث اللاحقة

باستثناء الأحداث اللاحقة التي تم الإفصاح عنها في مواضع أخرى بهذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة، لم تقع أي أحداث لاحقة جوهرية بين ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م وتاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة قد يكون لها تأثير جوهرية على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.