

## تقرير الفحص المحدود حول القوائم المالية الاولية

السادة المساهمين

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة)  
الخبر ، المملكة العربية السعودية

### نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة لشركة الزامل للاستثمار الصناعي ( الشركة الام - شركة مساهمة ) وشركاتها التابعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨ والقوائم الأولية الموحدة للدخل والتدفقات النقدية للثلاثة اشهر والسنة اشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، والمعدة من قبل مجلس ادارة الشركة الام ، والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها . وكان فحصنا فحصا محدودا وفقا لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، ويتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق اجراءات تحليلية على المعلومات المالية ، والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة الام عن الأمور المالية والمحاسبية . ويعد هذا الفحص أقل نطاقا من عملية المراجعة التي تتم وفقا لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف اساسا الى ابداء الرأي حول القوائم المالية الموحدة ككل ، لذا فإننا لا نبيدي مثل هذا الرأي .

### نتيجة الفحص

وبناء على الفحص المحدود الذي قمنا به ، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعين ادخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية .



ديلويت أند توش  
بكر أبو الخير وشركاهم

ناصر الدين محمد السقا

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٢٢

١١ رجب ١٤٢٩

١٤ يوليو ٢٠٠٨

قائمة التدفق النقدي الأولية الموحدة (غير مدققة)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مدققة)  
كما في ٢٠٠٨/٠٦/٣٠ م

آلاف الريالات السعودية

آلاف الريالات السعودية

البيان	من ٠٧/٠١/٠١ إلى ٠٧/٠٦/٣٠	من ٠٨/٠١/٠١ إلى ٠٨/٠٦/٣٠
<b>التدفق النقدي من أنشطة التشغيل</b>		
صافي الربح بعد الزكاة	١٠٢,٦٤٧	١٢٣,٤١٧
استهلاكات	٣١,٨٧٩	٥١,١٩٩
مخصص الزكاة	٨,٣٥٠	٩,٠٦٠
خسارة ( ربح ) من استبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات	(١٤)	٣٢
حقوق الأقلية - بالصافي	٩,٢٣٥	١١,٨١٦
إطفاء مصاريف مؤجلة	٦٥٩	٢,٠٣٩
المخزون	(٣٣٦,٦٦٧)	(٧٢,٤٦٠)
مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى	(١٢٦,٣٩٤)	(٤١٣,٦٠٩)
دائنون ومصروفات مستحقة	(١١,٩٨٧)	٣١٩,٣٢٣
مخصص مكافآت نهاية الخدمة - بالصافي	٩,٦٥١	٢٠,٧١٦
زكاة مدفوعة	(٩,٤١٤)	(٥,٥٢٠)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية	(٣٢٢,٠٥٥)	٤٦,٠١٣
<b>التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية</b>		
شراء ممتلكات وآلات ومعدات	(٦٩,٦٦٦)	(٢٠٦,٠٩٠)
تملك أصول متعلقة بشركة تابعة - بالصافي	-	(٢٠,١٣٨)
المتحصل من بيع ممتلكات والآلات	٢٨٨	٣
استثمارات	(٣٧,٤١٧)	(٩٨,٥٥٠)
الشهرة التجارية	-	(٣٤,٥٤٨)
مصروفات مؤجلة متكبدة	(٣٩)	(١٤,٠٦٢)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	(١٠٦,٨٣٨)	(٣٧٣,٣٨٥)
<b>التدفق النقدي من أنشطة التمويل</b>		
التغير في قروض قصيرة الأجل وتمويلات مرابحة وتورق	٥٣٨,٣١٦	٤١٩,٥٢٩
التغير في قروض طويلة الأجل	(١٠,٤٦٤)	٢٣,٣٤٢
أرباح مدفوعة	(١٧,٥٠٠)	(١٧,٥٠٠)
التغير في حقوق الأقلية	(١٣,٧٤١)	٢٢,٦٠٦
صافي النقد من النشاطات التمويلية	٤٤٦,٦١١	٣٩٧,٩٧٧
الزيادة في النقد وما في حكمه	١٧,٧١٨	٧٠,٦٠٥
نقد وما في حكمه في ١ يناير	١٦١,٥٧٢	١٨٦,٧٢٦
الحركة في فرق ترجمة عملة - بالصافي	١,٩٩٩	(١,٧١٠)
نقد وما في حكمه في ٣٠ يونيو	١٨١,٢٨٩	٢٥٥,٦٢١

البيان	٢٠٠٧/٠٦/٣٠	٢٠٠٨/٠٦/٣٠
<b>الأصول المتداولة</b>		
المخزون	١,٤٩٣,٩٥٤	١,٦٩٩,٨٩٩
أوراق قبض ومدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى	١,٠٩٩,٤٣٠	١,٥٤٢,٤٩٥
مستحقات من جهات منتسبة	٨,٨٦١	١٩,٤٥٨
نقد وما في حكمه	١٨١,٢٨٩	٢٥٥,٦٢١
مجموع الأصول المتداولة	٢,٧٨٣,٥٣٤	٣,٥١٧,٤٧٣
<b>المطلوبات المتداولة</b>		
دائنون وأوراق دفع ومصروفات مستحقة	٦٧١,٩٩٦	٨٨١,٣٠٣
تمويلات مرابحة وتورق	١,٥٥٨,١٩٩	٢,٢٥١,٩٩٠
مبالغ مستحقة لجهات منتسبة	٤,٤٨٥	٧,٢٩٠
دفعات مقدمة من عملاء	١٩٨,٣٤٦	٣٥٨,٦٢١
قسط جاري من قرض طويل الأجل	٢١,٤٥٧	١٦,٢٦٧
حسابات مكشوفة لدى البنوك وقروض بنكية	٤٤,٥٣٥	٨٦,٨٤٦
مجموع المطلوبات المتداولة	٢,٤٩٩,٠١٨	٣,٦٠٢,٣١٧
صافي الموجودات المتداولة	٢٨٤,٥١٦	(٨٤,٨٤٤)
<b>الموجودات غير المتداولة</b>		
ممتلكات ومصنع ومعدات	٤٨٢,٤٢٤	١,٠٠٥,١٥٢
استثمارات	١٨٦,٠٨٠	٢١٥,٠٦٧
الشهرة التجارية	٢٧,١٣٠	٦٢,٢٧٨
مصروفات مؤجلة	٩,٦٤٠	٢٨,٤٣٩
مجموع الموجودات غير المتداولة	٧٠٥,٨٧٤	١,٣١٠,٩٣٦
صافي الموجودات	٩٩٠,٣٩٠	١,٢٢٦,٠٩٢
<b>المطلوبات غير المتداولة وحقوق المساهمين وحقوق الأقلية</b>		
<b>المطلوبات غير المتداولة :</b>		
مكافآت نهاية الخدمة	٩٧,٨٤٢	١٢٨,١٢٩
قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي	٣١,٥٢٢	٥١,٩٩٨
قروض بنكية طويلة الأجل	٢٧,٦٣٨	١٣,٢٢٢
مجموع المطلوبات غير المتداولة	١٥٧,٠٠٢	١٩٣,٣٤٩
<b>حقوق المساهمين</b>		
رأس المال المدفوع (٤٥ مليون سهم القيمة الاسمية للسهم ١ ريال) - (إيضاح رقم ١)	٤٥٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	٩٢,٠٠٩	١١٤,٧٣٦
خسارة تحويل عملة عند التوحيد	(٦,٩٥٩)	(٦,٦٩٠)
أرباح مبقاة (إيضاح ١)	٢٤٤,١٧٨	٣٧٩,٢٢١
(خسارة) غير محققة من استثمارات	(٥,١٢٢)	(٢,١١٧)
مجموع حقوق المساهمين	٧٧٤,١٠٦	٩٣٥,١٥٠
حقوق الأقلية	٥٩,٢٨٢	٩٧,٥٩٣
مجموع حقوق المساهمين وحقوق الأقلية والمطلوبات	٩٩٠,٣٩٠	١,٢٢٦,٠٩٢

آلاف الريالات السعودية

قائمة الدخل الأولية الموحدة  
(غير مدققة)

	من ٠٧/٠٤/٠١ إلى ٠٧/٠٦/٣٠	من ٠٨/٠٤/٠١ إلى ٠٨/٠٦/٣٠	من ٠٧/٠١/٠١ إلى ٠٧/٠٦/٣٠	من ٠٨/٠١/٠١ إلى ٠٨/٠٦/٣٠
صافي المبيعات	٩٥٨,١٤٨	١,٢٨٥,٩٥٤	١,٧٧٣,٦٠٩	٢,٢٩٣,٨٢٢
تكلفة المبيعات	٧٥٧,٧٣٠	١,٠٢١,٩٥٢	١,٤١٢,٤٨٢	١,٨٣٣,٧٠٣
مجموع الربح	٢٠٠,٤١٨	٢٦٤,٠٠٢	٣٦١,١٢٧	٤٦٠,١١٩
<b>تخصم المصروفات</b>				
مصروفات البيع والتسويق	٥٩,٨٩٥	٧٦,٤٠٤	١٠٦,٩٢٢	١٣٩,٣٨٧
مصروفات إدارية وهندسية	٥٥,٧٥١	٨٩,٣٩٤	١٠٧,٦٣٨	١٤٨,٨٨٦
الدخل من العمليات الرئيسية	٨٤,٧٧٢	٩٨,٢٠٤	١٤٦,٥٦٧	١٧١,٨٤٦
إيرادات أخرى	١١,٤٩٧	١٧,٥٠٥	٢١,٥١٤	٢٩,١٣٨
تكاليف تمويل	(٢٦,٣٣٥)	(٢٨,٢٥٩)	(٤٦,٩١٧)	(٥٥,٨٨٨)
حقوق الأقلية ومستحقات ضريبية	(٧,٢٦٥)	(٩,٦٥٣)	(١٠,١٦٧)	(١٢,٦١٩)
صافي ربح الفترة قبل الزكاة	٦٢,٦٦٩	٧٧,٧٩٧	١١٠,٩٩٧	١٣٢,٤٧٧
مخصص الزكاة	٤,٨٧٥	٤,٧٤٠	٨,٣٥٠	٩,٠٦٠
صافي الربح بعد الزكاة	٥٧,٧٩٤	٧٣,٠٥٧	١٠٢,٦٤٧	١٢٣,٤١٧
ربحية السهم للفترة (ريال سعودي)	١,٢٨	١,٦٢	٢,٢٨	٢,٧٤
ربحية السهم للعمليات الرئيسية المستمرة	١,٢٨	١,٦٢	٢,٢٨	٢,٧٤

المركز الرئيسي: الخبر ، ص ب ١٤٤٤١ ، الدمام ٣١٤٢٤ ، المملكة العربية السعودية  
Head Office: Khobar, P.O. Box 14441, Dammam 31424, Kingdom of Saudi Arabia

## إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨م

(١) تأسست شركة الزامل للاستثمار الصناعي كشركة مساهمة سعودية وفقاً للقرار الوزاري رقم ٤٠٧ الصادر في ١٤/٣/١٤١٩هـ الموافق ٨/٧/١٩٩٨م. نشاط الشركة الأساسي إنـــــــتاج وتسويق وصيانة مكــــيفات الهــــواء والصناعات الحديدية وصناعة الزجاج . و للشركة فروع أساسية بالدمام وهي : مصنع الزامل للمكيفات ومصنع الزامل للحديد ومصنع الزامل للزجاج ، وتمتلك شركات أخرى في كل من مصر وفيتنام والنمسا وإيطاليا والصين والإمارات العربية المتحدة.

### (٢) أهم السياسات المحاسبية المطبقة

تعتمد الشركة مبدأ التكلفة التاريخية ومبدأ الاستحقاق في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة. تطبق الشركة السياسات المحاسبية الآتية :-

أ . **المبيعات:** تمثل المبيعات قيمة المنتجات المباعة ( مكيفات ومباني حديدية وزجاج وألياف زجاجية ) والمسلمة للعملاء خلال الفترة . ويتم إحتساب إيرادات العقود حسب نسبة العمل المنجز .

ب . **مبادئ توحيد القوائم المالية الأولية:** إن الشركات المسيطر عليها من قبل الشركة تصنف كشركات تابعة ويتم توحيدها في هذه القوائم المالية الأولية بصرف النظر عن البلد المسجلة فيه. وتستبعد عند التوحيد الحسابات والمعاملات الهامة فيما بين الشركات .

ج . **المخزون:** يدرج المخزون بالتكلفة أو القيمة السوقية ، أيهما أقل وتحدد التكلفة كما يلي :  
- تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح .  
- تكلفة المواد والعمالة المباشرتين زائداً المصاريف غير المباشرة الخاصة بها.

د . **المصاريف المؤجلة:** تصنف المصاريف التي لها منفعة مستقبلية طويلة الأجل كمصاريف مؤجلة وتطفاً على مدى الفترة المقدرة للانتفاع بها بما لا يزيد عن ٥ سنوات .

هـ . **المصاريف:** إن مصاريف البيع والتسويق هي تلك التي تتعلق على وجه التحديد بموظفي المبيعات والتخزين وسيارات التسليم وكذلك مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. وتصنف جميع المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

و . **الممتلكات والآلات والمعدات:** تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاكات المتراكمة ، ويجري إحتساب الاستهلاك عليها على أساس العمر الافتراضي المقدر لها حسب طريقة القسط الثابت على مدى العمر المقدر للانتفاع بها. تطفاً تكاليف الصيانة الجوهرية التي تتعدى منفعتها السنة الواحدة على سنوات تلك المنفعة وفقاً لمبادئ الإدارة الفنية للشركة.

ز . **استدراك مكافأة نهاية الخدمة:** يتم الاستدراك في القوائم المالية الأولية لمكافأة نهاية الخدمة الذي يستحق للموظف عند انتهاء خدمته في الشركة ، على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في الخدمة وفقاً لنظام العمل والعمال السعودي.

ح . **تحويل العملات الأجنبية:** تسجل المعاملات التي تتم بعملات أجنبية خلال السنة بالريالات السعودية حسب سعر التحويل السائد عند إجراء المعاملة ، ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية القائمة بعملات أجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة إلى ريالات سعودية حسب الأسعار السائدة في ذلك التاريخ . إن الأرباح والخسائر الناتجة عن تسديد وتحويل العملات الأجنبية مشمولة في قائمة الدخل ، ماعدا فروقات التحويل الناتجة عند توحيد القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية فنظهر ضمن حقوق المساهمين في قائمة المركز المالي الموحدة.

ط . **الاستثمارات:** تظهر الاستثمارات التي يتم شراؤها بغير غرض المتاجرة ولا بغرض الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالقيمة العادلة وتدرج ضمن الموجودات الغير متداولة كاستثمارات متاحة للبيع. تقيد / تحمل التغيرات في القيمة العادلة على قائمة التغيرات في حقوق المساهمين ويحمل أي انخفاض دائم في القيمة على قائمة الدخل الأولية الموحدة.

تظهر الاستثمارات في الشركات المملوكة بنسبة تقل عن ٢٠% بالكلفة وتخضع الاستثمارات بالانخفاض غير المؤقت في قيمتها، تقيد الإيرادات من الاستثمارات عند استلام الأرباح.

ي . **التسويات المتعلقة بالفترة:** تم عمل جميع التسويات الجوهرية اللازمة التي رأت إدارة الشركة أهميتها لكي تظهر القوائم المالية الأولية الموحدة بعدل المركز المالي ونتائج الأعمال. وإن نتائج الأعمال عن الفترة الأولية قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج الفعلية لأعمال السنة كاملة .

ك . **الشهرة التجارية:** إن الشهرة التجارية تمثل فائض تكلفة الشراء على القيمة العادلة لصادفي موجودات الشركة التابعة الممكن تحديدها بتاريخ الشراء. ويتم قياس الشهرة التجارية بعد الاعتراف الأولي بها على أساس التكلفة بعد حسم أية خسائر مجمعة ناتجة عن الانخفاض في قيمة الشهرة التجارية .

#### ل . التحليل القطاعي:

(أ) **على أساس النشاط:** يتم تجميع الوحدات التشغيلية التي تتمتع بنفس الخصائص الاقتصادية وتكون متشابهة من حيث المنتجات أو طرق الإنتاج أو فئات العملاء أو البيئة النظامية ، وذلك من وجهة نظر الإدارة ، كقطاع واحد وذلك لأغراض الإفصاح عن تحليل المبيعات والدخل وصادفي الموجودات حسب النشاط في القوائم المالية الأولية .

(ب) **على أساس جغرافي:** يتم تجميع الوحدات العاملة في المناطق الجغرافية الرئيسية كقطاع واحد وذلك لأغراض الإفصاح عن تحليل المبيعات والدخل حسب الموقع الجغرافي في القوائم المالية الأولية .

م . **ربحية السهم:** يتم احتساب الربح الأساسي للسهم وذلك بتقسيم صافي دخل الفترة على متوسط عدد الأسهم القائمة في نهاية الفترة .

يتم احتساب ربحية السهم من العمليات الرئيسية المستمرة بتقسيم الربح من العمليات متضمناً مبيعات الخردة مطروحاً منه المصاريف المالية وحقوق الأقلية والزكاة للفترة على متوسط عدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

ن . **توزيعات أرباح نقدية مقترحة:** بناءً على اقتراح مجلس الإدارة القيام بتوزيعات أرباح نقدية بواقع ١,٥ ريال سعودي للسهم وبجمالي مبلغ وقدره ٦٧,٥ مليون ريال، وافقت الجمعية العمومية على ذلك وتم توزيعها على المساهمين خلال الفترة.

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨ م (غير مدققة)**

**(٣) التحليل حسب النشاط والموقع الجغرافي:**

(أ) فيما يلي بياناً بتحليل المبيعات والدخل (الخسارة) من العمليات الرئيسية وصافي الموجودات حسب أوجه النشاط :

بآلاف الريالات

صافي الموجودات / (العجز)	الدخل (الخسارة) من العمليات الرئيسية		المبيعات			
	من ١ يناير إلى ٣٠ يونيو		من ١ يناير إلى ٣٠ يونيو			
	٢٠٠٧	٢٠٠٨	٢٠٠٧	٢٠٠٨		
٣١٥,٩٨٢	٣٢٢,٧٧٨	٤٣,٥٨١	٥٩,٠٣٨	٦٥٩,٢٧٩	٨٣٩,٠٩٤	صناعة المكيفات
٤٦٣,٢٢٧	٥٧٠,٣٨٦	٩١,٤٠٣	١٠٩,١٣٥	١,٠٤٩,٤١٤	١,٣٢٠,٨٨٧	صناعة الحديد
٨٧,٧٥٧	٨٠,٣٠٥	١٣,٣٨٠	١٤,٠٧٩	٦٤,٩١٦	٧٦,٥٧٢	أخرى (صناعة الزجاج والألياف الزجاجية)
- - -	٢٥,٩٤٩	- - -	٣,٨١٨	- - -	٥٧,٢٦٩	صناعة الخرسانة
(٩٢,٨٦٠)	(٦٤,٢٦٨)	(١,٧٩٧)	(١٤,٢٢٤)	- - -	- - -	المركز الرئيسي
<b>٧٧٤,١٠٦</b>	<b>٩٣٥,١٥٠</b>	<b>١٤٦,٥٦٧</b>	<b>١٧١,٨٤٦</b>	<b>١,٧٧٣,٦٠٩</b>	<b>٢,٢٩٣,٨٢٢</b>	<b>الإجمالي</b>

**(ب) تحليل المبيعات والدخل من العمليات الرئيسية حسب الموقع الجغرافي:**

بآلاف الريالات

	الدخل (الخسارة) من العمليات الرئيسية		المبيعات		
	من ١ يناير إلى ٣٠ يونيو		من ١ يناير إلى ٣٠ يونيو		
	٢٠٠٧	٢٠٠٨	٢٠٠٧	٢٠٠٨	
٨٧,٢٧٢	١٠١,١٨٩	٩٦٦,١٣٨	١,٣٢٧,١٦٧		داخل المملكة العربية السعودية
٥٢,٠٦٨	٤٩,٧٩٩	٥١٦,٣٦٨	٥٠٧,٣٢٧		تصدير خارج المملكة العربية السعودية
(٢,٩٤٨)	٥٢٣	١٢٥,٧٦٧	٢١٨,٣٥٨		دول آسيوية أخرى
٩,٨٦٥	١٨,١١٣	١٢٣,٩٥٩	١٩٤,٨٠٣		دول إفريقية
٣١٠	٢,٢٢٢	٤١,٣٧٧	٤٦,١٦٧		دول أوروبية
<b>١٤٦,٥٦٧</b>	<b>١٧١,٨٤٦</b>	<b>١,٧٧٣,٦٠٩</b>	<b>٢,٢٩٣,٨٢٢</b>		<b>الإجمالي</b>

**(٤) التزامات محتملة:** في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨ لدى الشركة خطابات اعتمادات مستندية وضمانات قائمة بمبلغ (٦٦٨) مليون ريال سعودي (ستمائة وثمانية وستون مليون ريال سعودي) صدرت في سياق الأعمال العادية للشركة (٦٠٨ مليون ريال في يونيو ٢٠٠٧).