

شركة الزامل للاستثمار الصناعي
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الاولية وتقرير مراجعي الحسابات (الفحص المحدود)
للتلاثة اشهر وللتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢

تقرير مراجعي الحسابات (الفحص المحدود) حول القوائم المالية الاولية الموحدة

السادة المساهمين
شركة الزامل للاستثمار الصناعي
(شركة مساهمة سعودية)
الدمام ، المملكة العربية السعودية

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الاولية الموحدة لشركة الزامل للاستثمار الصناعي ("الشركة الام") (شركة مساهمة سعودية) والشركات التابعة لها كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ وقوائم الدخل الاولية الموحدة للثلاثة اشهر والتسعة اشهر المنتهية في ذلك التاريخ والتدفقات النقدية الاولية الموحدة للتسعة اشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، والايضاحات من رقم ١ الى ٥ المعتبرة جزءا من هذه القوائم المالية الاولية الموحدة المعدة من قبل الشركة الام والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها . ان هذه القوائم المالية الاولية الموحدة هي مسؤولية ادارة الشركة الام .

لقد قمنا بفحصنا وفقا لمعيار فحص التقارير المالية الاولية في المملكة العربية السعودية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، ويتكون الفحص المحدود للمعلومات الاولية الموحدة بصفة اساسية من تطبيق اجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الاشخاص المسؤولين في الشركة عن الامور المالية والمحاسبية . ويعد هذا الفحص اقل نطاقا من عملية المراجعة التي تتم وفقا لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تهدف اساسا الى ابداء الرأي حول القوائم المالية الاولية الموحدة ككل ، وعليه فاننا لا نبدي مثل هذا الرأي .

نتيجة الفحص

بناء على الفحص المحدود الذي قمنا به ، لم يتبين لنا وجود اية تعديلات جوهرية يتعين ادخالها على القوائم المالية الاولية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية .



ديلويت آند توش
بكر أبو الخير وشركاهم

ناصر الدين محمد السقا

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٢٢

١ ذو الحجة ١٤٣٣

١٧ اكتوبر ٢٠١٢

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدققة)



قائمة التدفق النقدي الأولية الموحدة
(غير مدققة)
بآلاف الريالات السعودية

البيان	الفترة المنتهية في ٢٠١١/٠٩/٣٠	الفترة المنتهية في ٢٠١٢/٠٩/٣٠
العمليات		
صافي الدخل	١١٨,٢٣٧	١٤٠,٠٦٦
استهلاك	١٠١,١٤٤	١٠٢,٦١٥
مخصص زكاة	١٥,٨١٢	٢٠,٢٧٣
خسارة من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات	٤٤	٣٣٨
حصة الشركة في خسارة (أرباح) شركات مرتبطة، الصد	(٤,١٤٠)	٧١٨
حقوق الأقلية	٣٦,٥٠٤	٣٦,٥٧٣
إطفاء مصاريف مؤجلة	١,٤٢٧	٩٢٣
مخزون	(٩٩,٥٥٠)	٥٤,٢٧٣
مدينون	(٤٩٧,٤٠٥)	(٢٨٠,١٦٢)
دائنون ومبالغ مستحقة الدفع	(١٢٤,٢٠٢)	٤١,٢٣٢
مكافآت نهاية الخدمة، الصافي	٢٦,٨٣٦	٢٢,٤٦٧
زكاة وضريبة دخل مدفوعة	(٦,٠٤٢)	(٦٣,٦٣٤)
صافي النقدية من (المستخدمة في) النشاطات التشغيلية	(٤٣١,٣٣٥)	٧٥,٦٨٢
الأنشطة الاستثمارية		
شراء ممتلكات وآلات ومعدات	(١٥٣,٨٠٣)	(١٣٤,٧١٦)
شراء موجودات متعلقة بشركة تابعة	(١٢٠,٩٢٢)	-
المكتسب من بيع ممتلكات وآلات ومعدات	٦٠٥	١,٨٨٥
إستثمارات	(٦٥,٠٦٨)	-
الشهرة	(٧٣,١٨٤)	-
مصاريف مؤجلة	(١,٠٠٠)	(٧,٦٥٠)
النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية	(٤١٣,٣٧٢)	(١٤٠,٤٨١)
الأنشطة التمويلية		
التغيرات في قروض قصيرة الأجل وتمويلات مرابحة وتورؤ	٩٨٤,٩٨٢	٣٣٤,٢١٥
التغيرات في قروض ومستحقات طويلة الأجل	(١٨٢,٥٩٨)	(١٦١,٥٤٨)
توزيعات أرباح مدفوعة	(٩٠,٠٠٠)	(٩٠,٠٠٠)
التغيرات في حقوق الأقلية	١١٢,٥٠٧	-
النقدية من النشاطات التمويلية	٨٢٤,٨٩١	٨٢,٦٦٧
الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه	(١٩,٨١٦)	١٧,٨٦٨
النقد وما في حكمه في ١ يناير	٢٩٩,٣٦١	٢٨٥,٨٦٧
الحركة في خسارة ترجمة عملات، بالصافي	(٢,٢٨٠)	(٨٥٥)
النقد وما في حكمه في ٣٠ سبتمبر	٢٧٧,٢٦٥	٣٠٢,٨٨٠

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
(غير مدققة)
بآلاف الريالات السعودية

البيان	كما في ٢٠١١/٠٩/٣٠	كما في ٢٠١٢/٠٩/٣٠
الموجودات		
الموجودات المتداولة		
نقد وما في حكمه	٢٧٧,٢٦٥	٣٠٢,٨٨٠
مدينون تجاريون وأوراق قبض	١,٣٣٣,٢٣٨	١,٤٨٨,٠٠٦
دفعات مقدمة ومدينون آخرون ومبالغ مدفوعة مقدما	٥١٦,٠٦١	٤٦٦,٤٥٣
دفعات مقدمة إلى شركة تابعة غير موحدة	١٤١,٨٣٥	٢٥٧,٠٨٩
مخزون	١,٧٧٤,٦٧٣	١,٨٢٤,٢٧٧
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة وجهات منتسبة	٣٤,٧٣٢	١٤٨,٣٨٤
إجمالي الموجودات المتداولة	٤,٠٧٧,٨٠٤	٤,٤٨٧,٠٨٩
الموجودات غير المتداولة		
إستثمارات	٣٢٥,٩٥٣	٣٣١,٨٢٦
ممتلكات وآلات ومعدات	١,٤٠٦,٣٠٣	١,٤٧٤,٢٤٨
مصاريف مؤجلة	١١,٤١٤	١٨,٥٠٢
شهرة	١٣٥,٤٢٢	١٧٦,٢٥١
إجمالي الموجودات غير المتداولة	١,٨٧٩,١٣٢	٢,٠٠٠,٨٢٧
إجمالي الموجودات	٥,٩٥٦,٩٣٦	٦,٤٨٧,٩١٦
المطلوبات وحقوق المساهمين وحقوق الأقلية		
المطلوبات المتداولة		
أوراق دفع ودائنون ومبالغ مستحقة الدفع ومخصصات	٨٤٥,٢٧١	٧٨١,٢٦٧
مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة وجهات منتسبة	٧,٦٨٨	٦٥,٧٨٨
دفعات مقدمة من عملاء	٢٤٧,٨٥٢	٣٩٣,٩٤٠
تمويلات مرابحة وتورق	٢,٣٢٥,٨٤٥	٢,٧٤١,٠٩٥
قروض قصيرة الأجل	٦٣,١١٤	٢٨,٢٦٣
قسط جار من قروض لأجل	٢٤٣,٦٦٦	٢٩٧,٦٤٦
إجمالي المطلوبات المتداولة	٣,٧٣٣,٤٤٦	٤,٣٠٧,٩٩٩
المطلوبات غير المتداولة		
قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي	٦٣,٥٥٠	٩١,٤٥٥
قروض بنكية أخرى ومستحقات طويلة الأجل	٣١٦,٦٣٤	١٥٠,١٠٢
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	٢٥٠,٢٥٦	٢٧٣,٨٣٣
إجمالي المطلوبات غير المتداولة	٦٣٠,٤٤٠	٥١٥,٣٩٠
إجمالي المطلوبات	٤,٣٦٣,٨٨٦	٤,٨٢٣,٣٨٩
حقوق المساهمين		
رأس المال	٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	١٨٠,٨٦٠	١٩٨,٤٦٢
أرباح مبقاة	٥٤٨,٣٣٧	٦١٤,٧٥٤
ربح غير محقق من إستثمارات	(٧٨٢)	(٧٣٣)
خسارة ترجمة عملة عند توحيد القوائم المالية	(٢٤,٩٧٧)	(١٧,٦٣٦)
حقوق الأقلية	١,٣٠٣,٤٣٨	١,٣٩٤,٨٤٧
إجمالي حقوق المساهمين وحقوق الأقلية	١,٥٩٣,٠٥٠	١,٦٦٤,٥٢٧
إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين وحقوق الأقلية	٥,٩٥٦,٩٣٦	٦,٤٨٧,٩١٦

قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مدققة)
بآلاف الريالات السعودية

البيان	للتلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢			
	يوليو - سبتمبر ٢٠١١	يوليو - سبتمبر ٢٠١٢	يناير - سبتمبر ٢٠١١	يناير - سبتمبر ٢٠١٢
صافي المبيعات	١,١٦٧,١٩١	١,٢٨١,٥٣٧	٣,٤٥٩,١١٨	٣,٧٢٨,٤٢٦
تكلفة المبيعات	٩١٠,٤١٦	١,٠٠٨,٣٨٩	٢,٦٩٧,٧٦٦	٢,٩٣١,١٢٩
الربح الإجمالي	٢٥٦,٧٧٥	٢٧٣,١٤٨	٧٦١,٣٥٢	٧٩٧,٢٩٧
ينزل : المصاريف				
مصاريف بيع وتوزيع	٩٩,٤١٢	٩٩,٦٧٩	٢٨٩,١٥٤	٢٩٤,٧٠٠
مصاريف عمومية وإدارية	٨٧,٥٧١	٩٠,٣٠٥	٢٥٦,٥٣٣	٢٥١,٨٠٨
الدخل من العمليات الرئيسية	٦٩,٧٩٢	٨٣,١٦٤	٢١٥,٦٦٥	٢٥٠,٧٨٩
إيرادات (مصاريف) أخرى	(٩٨٢)	٣,٠٢٢	٥,٩٠٨	٩,٠٢١
حصة الشركة في أرباح (خسارة) شركات مرتبطة، بالصافي	٥٤٢	(٨٠٦)	٤,١٤٠	(٧١٨)
تكاليف تمويل	(١٧,٦٣٧)	(٢٠,٩٧٦)	(٥٣,٠٦١)	(٦٠,٧٤٧)
حقوق الأقلية + ضريبة	(١٢,٦٥٦)	(٩,٣٤٣)	(٣٨,٦٠٣)	(٣٨,٠٠٦)
الدخل قبل الزكاة	٣٩,٠٥٩	٥٥,٠٦١	١٣٤,٤٩٩	١٦٠,٣٣٩
زكاة	٥,٥٥٥	٨,٢٧١	١٥,٨١٢	٢٠,٢٧٢
صافي الدخل	٣٣,٥٥٤	٤٦,٧٩٠	١١٨,٦٨٧	١٤٠,٠٦٦
ربحية السهم (من صافي الدخل)	٠,٥٦	٠,٧٨	١,٩٧	٢,٣٢
ربحية السهم (من العمليات الرئيسية)	٠,٥٨	٠,٧٣	١,٨٧	٢,١٨
(خسارة) ربحية السهم من العمليات الأخرى	(٠,٠٢)	٠,٠٥	٠,١٠	٠,١٥

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

المسئول المالي الأعلى

الرئيس التنفيذي



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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدققة)
٣٠ سبتمبر ٢٠١٢م

(١) الحالة والنشاطات

تم تحويل شركة الزامل للاستثمار الصناعي ("الشركة الأم") إلى شركة مساهمة سعودية مغلقة وفقاً للقرار الوزاري رقم ٤٠٧ بتاريخ ١٤١٩/٣/١٤ هـ (الموافق ٨ يوليو ١٩٩٨ م). وكانت الشركة الأم قبل ذلك تعمل كشركة ذات مسؤولية محدودة تحت اسم شركة الزامل للمباني الحديدية المحدودة. وقد أدرجت الشركة الأم رسمياً في السوق المالية السعودية (تداول) اعتباراً من ٩ فبراير ٢٠٠٢م.

الشركة الأم مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٠٤٢١٥.

ويتمثل نشاط الشركة الأم والشركات التابعة لها (المشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") في إنتاج وتسويق وصيانة مكيفات الهواء والصناعات الحديدية وصناعة الزجاج. وللشركة الأم فرع بمدينة الدمام وتمتلك شركات تابعة في كل من المملكة العربية السعودية ومصر وفيتنام والنمسا وإيطاليا والهند والصين والإمارات العربية المتحدة.

يبلغ رأسمال الشركة الأم ٦٠٠ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١١: ٦٠٠ مليون ريال سعودي) مقسم على ٦٠ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١١: ٦٠ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي).

(٢) السياسات المحاسبية الهامة

تم اعداد القوائم المالية الاولية الموحدة المرفقة وفقاً لمعيار التقارير المالية الاولية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . ان السياسات المحاسبية الهامة المتبعة من قبل الشركة هي على النحو الاتي :

نتائج الفترة الأولية

أجرت المجموعة كافة التعديلات اللازمة التي تعتبر هامة لإظهار المركز المالي الأولي الموحد ونتائج الأعمال الأولية الموحدة بصورة عادلة من كافة النواحي الجوهرية. إلا أن النتائج المالية الأولية قد لا تعتبر مؤشراً دقيقاً للنتائج الفعلية عن السنة ككل.

أساس توحيد القوائم المالية الأولية الموحدة

إن الشركات التشغيلية المسيطر عليها من قبل الشركة الأم تصنف كشركات تابعة ويتم توحيدها في هذه القوائم المالية الأولية بصرف النظر عن البلد المسجلة فيه. وتحذف عند التوحيد الحسابات والمعاملات الداخلية الهامة فيما بين الشركات، بينما تتم المحاسبة عن الشركات التابعة التي ما زالت في مرحلة التأسيس بطريقة التكلفة.

استخدام التقديرات في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة، طبقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها، استخدام التقديرات والأحكام التي تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات المصرح بها والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال فترة إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة.

المبيعات

يمثل صافي المبيعات قيمة البضاعة المفوترة الموردة والخدمات المقدمة والأعمال المنفذة من قبل المجموعة خلال السنة. ويتم الاعتراف بأعمال المكيفات المركزية والإيرادات والأرباح النسبية عند تحديد نتيجة العقد بصورة معقولة من التأكد. ويجنب مخصص كامل في حالة الخسائر المستقبلية المتوقعة.

ويفصح عن التكاليف الفائضة عن مستخلصات الفواتير ضمن الدفعات المقدمة والمدنيين الآخرين والمبالغ المدفوعة مقدماً في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة. بينما يتم الإفصاح عن الفواتير الفائضة عن التكاليف ضمن أوراق الدفع والدائنين والمبالغ المستحقة الدفع والمخصصات في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدققة) – (تتمة)
٣٠ سبتمبر ٢٠١٢م

(٢) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المخزون

يدرج المخزون بالتكلفة أو القيمة السوقية، أيهما أقل. وتحدد التكلفة كما يلي:

المواد الخام - تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح.
البضاعة تحت التصنيع والبضاعة تامة الصنع - تكلفة المواد والعمالة المباشرين زائداً المصاريف غير المباشرة الخاصة بها وفقاً لمستوى النشاط العادي.

المصاريف المؤجلة

تصنف المصاريف التي لها منفعة مستقبلية طويلة الأجل كمصاريف مؤجلة وتطفاً على مدى الفترة المقدرة للانقاع بها بما لا يزيد عن ٥ سنوات.

إن رسوم القروض المدفوعة مقدماً تتعلق بقروض صندوق التنمية الصناعية السعودي ويتم إطفائها على مدى فترة القروض. يتم رسملة الإطفاء كجزء من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ (إذا كان ذلك منطبقاً) حتى تاريخ بدء العمليات التجارية بحيث يتم تحميلها لاحقاً على قائمة الدخل الأولية الموحدة.

المصاريف

إن مصاريف البيع والتوزيع هي تلك التي تتعلق على وجه التحديد بموظفي المبيعات والتخزين وسيارات التوصيل وكذلك مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. وتصنف كافة المصاريف الأخرى، فيما عدا الأعباء المالية، كمصاريف عمومية وإدارية.

الممتلكات والآلات والمعدات / الاستهلاك

تقيد جميع الممتلكات والآلات والمعدات مبدئياً بالتكلفة وتدرج بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. الأراضي المملوكة والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ لا تستهلك، ويتم احتساب استهلاك جميع الممتلكات والآلات والمعدات الأخرى وفقاً لمعدلات يتم احتسابها لشطب تكلفة كل من الموجودات على مدى أعمارها الإنتاجية المتوقعة.

تحمل مصاريف الإصلاح والصيانة على الدخل. ويتم رسملت التحسينات التي من شأنها زيادة قيمة الموجودات ذات الصلة أو إطالة أعمارها بشكل جوهري.

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

يجنب مخصص للمبالغ المستحقة الدفع للموظفين وفقاً لعقود التوظيف لتعويضهم عن فترات خدمتهم المجمعمة كما بتاريخ قائمة المركز المالي.

وتقوم الشركات التابعة الأجنبية بتجنيب مخصص وفقاً لأنظمة الدول التي تعمل فيها.

العملة الأجنبية

تسجل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية بالريالات السعودية بأسعار التحويل السائدة وقت حدوث المعاملات. ويعاد تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملة الأجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة. تدرج كافة فروقات التحويل في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

تترجم القوائم المالية للعمليات الأجنبية إلى ريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي بالنسبة للموجودات والمطلوبات، وبمتوسط سعر التحويل بالنسبة للإيرادات والمصاريف والأرباح والخسائر. وتسجل عناصر حقوق الملكية فيما عدا الأرباح المستبقاه، بالأسعار التاريخية. تقيد تسويات الترجمة كبنود مستقل ضمن قائمة حقوق المساهمين الأولية الموحدة. وتحمل الخسارة الدائمة الناشئة عن الترجمة في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدققة) – (تنمة)
٣٠ سبتمبر ٢٠١٢م

(٢) السياسات المحاسبية الهامة (تنمة)

الاستثمارات

تصنف الاستثمارات في الأوراق المالية وفقاً لنية المجموعة فيما يتعلق بهذه الأوراق المالية، وتظهر الأوراق المالية التي يتم الاحتفاظ بها إلى تاريخ الاستحقاق بالتكلفة المطفاة بعد تعديلها بالعلو أو الخصم ذوي العلاقة. تدرج الأوراق المالية بغرض المتاجرة بالقيمة العادلة، وتظهر الأرباح والخسائر غير المحققة منها ضمن قائمة الدخل الأولية الموحدة. وتدرج الأوراق المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة وتظهر الأرباح والخسائر غير المحققة منها ضمن حقوق المساهمين الموحدة. وعندما لا يمكن تحديد القيمة العادلة، يتم إدراج هذه الأوراق المالية بالتكلفة ناقصاً المخصص لقاء الانخفاض في القيمة.

يتم الاعتراف بالإيرادات من الاستثمارات في الأوراق المالية عند الاعلان عن توزيعات الأرباح.

إن الشركة المرتبطة هي المنشأة التي تمارس المجموعة عليها تأثيراً جوهرياً من خلال المشاركة في قرارات السياسة المالية والتشغيلية الخاصة بالشركة المستثمر فيها. إن نتائج الشركات المرتبطة تظهر في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لطريقة حقوق الملكية. يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذه الاستثمارات للاعتراف بأي انخفاض في قيمة كل من هذه الاستثمارات.

تدرج الشركات التابعة والمرتبطة والتي ليس لها أنشطة تجارية أو لا تزال في مرحلة التطوير أو لا تتوفر عنها معلومات بالتكلفة.

عمليات تجميع المنشآت والشهرة

تتم المحاسبة عن عمليات تجميع المنشآت باستخدام طريقة الاستحواذ المحاسبية. وتقاس تكلفة الاستحواذ بالقيمة العادلة لمجموع العوض المحول، وذلك كما في تاريخ الاستحواذ، بالإضافة إلى قيمة أي من حصص الأقلية في الشركة المستحوذ عليها. وبالنسبة لكل عملية تجميع منشآت، يقوم المشتري بقياس حصص الأقلية في الشركة المستحوذ عليها إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة في قيمة صافي الموجودات التي يمكن تحديدها بذاتها للشركة المستحوذ عليها. وتدرج تكاليف الاستحواذ المكتوبة ضمن المصاريف.

عندما تقوم المجموعة بالاستحواذ على منشأة أخرى، فإنها تقوم بتحديد مدى ملائمة تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية المقتناة وذلك وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الاستحواذ.

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة التي تمثل الفائض في قيمة العوض المحول عن حصة المجموعة في القيمة العادلة لصافي الموجودات والمطلوبات المقتناة والقابلة للتحديد بذاتها. أما إذا كانت قيمة العوض أقل من القيمة العادلة لصافي موجودات الشركة التابعة التي تم الاستحواذ عليها، فإن الفرق في هذه الحالة يدرج مباشرة في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

بعد الاعتراف المبدئي تقاس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكمة ناشئة عن انخفاض القيمة. ولغرض اختبار انخفاض القيمة، يتم توزيع الشهرة المكتسبة من خلال عمليات تجميع المنشآت، وذلك من تاريخ الاستحواذ، إلى كل وحدة من وحدات المجموعة المولدة للنقد أو مجموعات من الوحدات المولدة للنقد والتي من المتوقع أن تستفيد من عمليات تجميع المنشآت بصرف النظر عن تخصيص الموجودات أو المطلوبات الأخرى للمجموعة إلى تلك الوحدات أو مجموعة الوحدات.

عندما تشكل الشهرة جزءاً من وحدة توليد النقد ويتم استبعاد جزءاً من العمليات ضمن تلك الوحدة، يتم إدراج الشهرة المرتبطة بالعمليات المستبعدة في القيمة الدفترية للعمليات المستبعدة وذلك عند تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد العمليات. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة على أساس القيمة النسبية للعمليات المستبعدة والجزء المحتفظ به من وحدة توليد النقد. وعند بيع الشركات التابعة، يتم الاعتراف بالفرق بين سعر البيع وصافي الموجودات زائداً فروقات الترجمة المتراكمة والشهرة في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدققة) – (تتمة)
٣٠ سبتمبر ٢٠١٢م

السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الانخفاض الدائم في قيمة الموجودات غير المتداولة

تقوم المجموعة بتاريخ كل قائمة المركز المالي بمراجعة القيم الدفترية للممتلكات والمصانع والمعدات والأصول غير المتداولة الأخرى للتأكد من عدم وجود مؤشر يدل على انخفاض في قيمة تلك الأصول. وفي حالة وجود هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لتلك الأصول للتوصل إلى قيمة الانخفاض في الأصول (إن وجد). وفي حالة عدم قدرة المجموعة على تقدير القيمة القابلة للاسترداد لقيم أحد الأصول، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لكامل الوحدة الإنتاجية التي يعود إليها ذلك الأصل.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) لتساوي القيمة القابلة للاسترداد عندما تكون القيمة القابلة للاسترداد أقل من القيمة الدفترية. ويعترف بالخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة كمصروف عند تكبدها.

يتم تحديد الانخفاض في قيمة الشهرة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد (أو مجموعة الوحدات المولدة للنقد) التي تنتمي إليها الشهرة. وعندما تكون القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد (أو مجموعة الوحدات المولدة للنقد) أقل من القيمة الدفترية للوحدة المولدة للنقد (أو مجموعة الوحدات المولدة للنقد) التي تم تخصيص شهرة إليها، يتم الاعتراف بذلك كخسارة ناشئة عن الانخفاض في القيمة. علماً بأنه لا يمكن عكس الخسائر الناشئة عن الانخفاض في القيمة والمتعلقة بالشهرة في الفترات اللاحقة.

وعند عكس قيد الخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة لاحقاً، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد بشرط ألا تتعدى هذه الزيادة القيمة الدفترية فيما لو لم يتم تخفيض قيمة الأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) في السنوات السابقة. ويتم الاعتراف بعكس قيد الخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة كإيرادات عند تحديدها.

الزكاة وضريبة الدخل

يجنب مخصص للزكاة وفقاً للأنظمة الزكوية المعمول بها في المملكة العربية السعودية. ويجنب مخصص لضريبة الدخل وفقاً للقوانين الضريبية المعمول بها في الدول الأجنبية التي تعمل بها الشركات التابعة للمجموعة. تقيد التزامات الزكاة وضريبة الدخل مباشرة في قائمة الدخل الأولية الموحدة. وتدرج الزكاة المحملة وضريبة الدخل المحملة التي يمكن ربطها على حملة أسهم الأقلية ضمن بند حقوق الأقلية. أما المبالغ الإضافية، إن وجدت، والتي قد تصبح مستحقة عند استكمال ربط ما، فتدرج في الحسابات في السنة التي يستكمل الربط خلالها.

يحتسب مخصص الزكاة وضريبة الدخل للفترة الأولية على أساس مخصص الزكاة وضريبة الدخل التقديري للسنة ككل. ويتم في نهاية السنة قيد الفرق بين المخصص المجنب خلال الفترة الأولية والمخصص العفلي للفترة على أساس احتساب الزكاة وضريبة الدخل المفصل في نهاية السنة.

ربحية السهم

يتم احتساب الربح للسهم بقسمة صافي الربح للفترة على المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة، والذي يُلحظ خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢م، ٠٠ مليون سهم (إيضاح ١) (٠٠ مليون سهم عام ٢٠١١).

يتم احتساب ربحية السهم من العمليات الرئيسية المستمرة بقسمة الربح من العمليات بعد خصم الإيرادات الأخرى والزكاة والمصاريف المالية وحقوق الملكية غير المسيطرة على المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة خلال الفترة.

يتم احتساب ربحية السهم من العمليات الأخرى بقسمة الإيرادات الأخرى للفترة على المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة.

التقارير القطاعية

يمثل القطاع وحدة قابلة للتحديد في المجموعة التي تقوم بالإنتاج أو تقديم خدمات وهي ما يسمى (بالقطاعات حسب الأنشطة)، أو تلك التي تقوم بالإنتاج أو تقديم الخدمات في نطاق بيئة اقتصادية محددة وهي ما يسمى (بالقطاعات حسب المناطق الجغرافية)، على أن يكون لكل قطاع مخاطر ومنافعه المختلفة عن مخاطر ومنافع القطاعات الأخرى.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدققة) – (تتمة)
٣٠ سبتمبر ٢٠١٢م

(٣) التحليل القطاعي

(أ) فيما يلي تحليل المبيعات والربح / (الخسارة) من العمليات الرئيسية وصافي الموجودات حسب النشاط:

بآلاف الريالات السعودية						
صافي الموجودات		الربح / (الخسارة) من العمليات الرئيسية		المبيعات		
كما في ٣٠ سبتمبر		من ١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر		من ١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٢	٢٠١١	٢٠١٢	٢٠١١	٢٠١٢	٢٠١١	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٤٤٥,٢٠٨	٣٦٦,٩١٠	١٢٣,٤٩٨	١٠٨,٤٣٤	١,٣٩٦,١٥٥	١,٣٤٤,٧٦٩	صناعة المكيفات
٧٩٨,٠٩١	٧٦٦,٥٢٥	٨٤,٩٤٧	٦٢,٥٧٦	١,٩٧٠,٩٢٠	١,٧٥٠,٠١٧	صناعة الحديد
١١٦,١٠٤	١٥٨,١٩١	٤٢,٣٥٦	٤١,٨٧٦	٢٥٢,٠٣٦	٢٤٧,١٦٩	صناعة الزجاج والألياف الزجاجية
٥٧,٥٣٩	٧١,١٨٣	٨,٧٤٥	١١,٢٦٥	١٠٩,١٧٠	١١٧,١٦٣	الخرسانة
(٢٢,٠٩٥)	(٥٩,٣٧١)	(٨,٧٥٧)	(٨,٤٨٦)	١٤٥	-	المركز الرئيسي
<u>١,٣٩٤,٨٤٧</u>	<u>١,٣٠٣,٤٣٨</u>	<u>٢٥٠,٧٨٩</u>	<u>٢١٥,٦٦٥</u>	<u>٣,٧٢٨,٤٢٦</u>	<u>٣,٤٥٩,١١٨</u>	

(ب) فيما يلي تحليل المبيعات والربح من العمليات الرئيسية حسب الموقع الجغرافي:

بآلاف الريالات السعودية				
الربح من العمليات الرئيسية		المبيعات		
من ١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر		من ١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٢	٢٠١١	٢٠١٢	٢٠١١	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
١٨١,٦٢٦	١٥٨,٧٠٩	٢,٤٦٠,٨٢٨	٢,١٦٠,٨٧٦	داخل المملكة العربية السعودية:
٤٢,٣١١	٤٣,٦١٦	٦٦١,٠٢٨	٦٧٧,٠٩٦	مبيعات محلية
١٩,٥٨٧	٩,٧٠٣	٣٧٢,١١٠	٣٥٢,٦٠٦	مبيعات تصدير
٧,٢٦٥	١,٥١٤	٢٣٤,٤٦٠	٢٠٥,٣٥٦	دول آسيوية أخرى
-	٢,١٢٣	-	٦٣,١٨٤	دول إفريقية
<u>٢٥٠,٧٨٩</u>	<u>٢١٥,٦٦٥</u>	<u>٣,٧٢٨,٤٢٦</u>	<u>٣,٤٥٩,١١٨</u>	دول أوروبية
				الإجمالي

(٤) توزيعات الأرباح

في عام ٢٠١٢ ، قامت الشركة الأم بتوزيع أرباح نقدية بواقع ٠,٧٥ ريال سعودي للسهم وبقيمة إجمالية تبلغ ٤٥ مليون ريال سعودي عن العام المالي ٢٠١١ . (في العام ٢٠١١ ، ٠,٧٥ ريال سعودي للسهم وبقيمة إجمالية بلغت ٤٥ مليون ريال سعودي عن العام ٢٠١٠) . كما قامت الشركة الأم خلال الفترة لتوزيع أرباح نقدية مرحلية بواقع ٠,٧٥ ريال سعودي للسهم وبقيمة إجمالية تبلغ ٤٥ مليون ريال سعودي (في العام ٢٠١١ ، ٠,٧٥ ريال سعودي للسهم وبقيمة إجمالية تبلغ ٤٥ مليون ريال سعودي) .

(٥) الالتزامات المحتملة

لدى المجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢م ضمانات بنكية غير مسددة بمبلغ ٩٥٦ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١١: ٧٨٩ مليون ريال سعودي) صدرت في سياق الأعمال العادية للمجموعة.