

تقرير الفحص المحدود  
حول القوائم المالية الاولية

السادة المساهمين

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

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة الزامل للاستثمار الصناعي ( الشركة الام - شركة مساهمة ) وشركاتها التابعة كما في ٣١ مارس ٢٠٠٧ والقوائم الأولية الموحدة للدخل والتدفقات النقدية للثلاثة 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 نبدي مثل هذا الرأي .

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 .

عن ديلويت آند توش  
بكر أبو الخير وشركاهمناصر الدين محمد السقا  
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٣٢٢



عن ارنست ويونغ

عبدالعزیز سعود الشبيبي  
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٣٣٩

٢٦ ربيع الاول ١٤٢٨

١٤ ابريل ٢٠٠٧



القوائم المالية الأولية الموحدة للربع الأول ٢٠٠٧م (غير مدققة)

البيان	قائمة التدفق النقدي الأولية الموحدة (غير مدققة)	
	من ٠٧/٠١/٠١ إلى ٠٦/٠٣/٣١	من ٠٧/٠١/٠١ إلى ٠٧/٠٣/٣١
<b>التدفق النقدي من أنشطة التشغيل</b>		
صافي الربح بعد الزكاة	٤٤,١٣٠	٤٤,٨٥٣
استهلاكات	١٣,٩٥٧	١٥,٤٩٤
مخصص الزكاة	٢,٩٢٥	٣,٤٧٥
الربح من بيع ممتلكات وآلات	(٣٣)	(٣٩)
الربح من بيع استثمارات	(٢٢,٢٧٤)	-
حقوق الأقلية، بالصافي	٣,٠٤٨	٢,٨٩٥
إطفاء شهرة تجارية	٣٨١	-
إطفاء مصاريف مؤجلة	٦٠٠	٢٧٢
المخزون	١٢,١٧٢	(١٤٣,٤٣٧)
مدنيون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى	(١٢٢,٧٧٩)	(١١٠,٥٢١)
دائنون ومصروفات مستحقة	٦٨,٣٧٢	٢٦٠,٧٣٨
مخصص مكافآت نهاية الخدمة، بالصافي	٧,٨٣٨	٥,٨٤٤
زكاة مدفوعة	(٢,٨٨٠)	(٣١١)
صافي النقد من الأنشطة التشغيلية	٥,٤٥٧	٧٩,٢٦٣
<b>التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية</b>		
شراء ممتلكات وآلات ومعدات	(٦٦,٠١٨)	(٣٨,٣١١)
المتحصل من بيع ممتلكات وآلات	٤٦	٨٢
المتحصل من بيع استثمارات	٣٢,٢٠٥	-
استثمارات	(٦,٩٠٢)	(١٢,٥٧٥)
الشهرة التجارية	(٢٤,٥٠٠)	-
مصروفات مؤجلة متكبدة	(٢٠٤)	-
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	(٦٥,٣٧٣)	(٥٠,٨٠٤)
<b>التدفق النقدي من أنشطة التمويل</b>		
قروض قصيرة الأجل	٧,٣٢٠	(١٢,٩٦٩)
قروض طويلة الأجل	٢,٠٤٠	٤,٤٠٠
حسابات مكشوفة لدى البنوك	(٣,٨٥٠)	-
حقوق الأقلية	٣٣,٠٣٤	٦
صافي النقد (المستخدم في) من عمليات التمويل	٣٨,٥٤٤	(٨,٥٦٣)
الزيادة / (النقص) في النقدية والأرصدة البنكية	(٢١,٣٧٢)	١٩,٨٩٦
النقدية والأرصدة البنكية في بداية الفترة	١٣١,٣٨٧	١٦١,٥٧٢
الحركة في فرق تحويل العملة	(٣٧٣)	١٣٥
النقدية والأرصدة البنكية في نهاية الفترة	١٠٩,٦٤٢	١٨١,٦٠٣

البيان	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مدققة)	
	٢٠٠٦/٠٣/٣١	٢٠٠٧/٠٣/٣١
<b>الأصول المتداولة</b>		
المخزون، بضائع مصنعة ومواد خام وبضاعة بالطريق	٩٦٠,٥٩٧	١,٣٠٠,٧٢٤
مدنيون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى	٧٩٨,٥٥٤	١,٠٧٦,٠١٧
مستحقات من جهات منتسبة	١٢,٦١٥	١٦,٤٠١
نقدية وأرصدة بالبنوك	١٠٩,٦٤٢	١٨١,٦٠٣
مجموع الأصول المتداولة	١,٨٨١,٤٠٨	٢,٥٧٤,٧٤٥
<b>المطلوبات المتداولة</b>		
دائنون وأوراق دفع ومصروفات مستحقة	١,٣٣٨,٩٤٥	١,٩٩١,٧٣٨
مبالغ مستحقة لجهات منتسبة	٦,٧٧٤	٤,٢٢٢
دفوعات مقدمة من عملاء	٨٨,٤٨٦	١٧١,٢٩٤
قسط جاري من قرض طويل الأجل	٢٢,١٧٧	٢٨,٩٢٨
حسابات مكشوفة لدى البنوك وقروض بنكية	١٠٢,٢٢٢	٣٨,٣٠٦
توزيعات أرباح نقدية مقترحة	-	٦٧,٥٠٠
مجموع المطلوبات المتداولة	١,٥٥٨,٦٠٤	٢,٣٠١,٩٨٨
صافي الموجودات المتداولة	٣٢٢,٨٠٤	٢٧٢,٧٥٧
<b>الموجودات غير المتداولة</b>		
صافي الممتلكات والمعدات بعد الاستهلاك	٣٩٥,٠٧٤	٤٦٧,٣٥١
استثمارات	٥٢,٣٦٥	١٦٢,٦٠٣
الشهرة التجارية	٢٨,٨٧٣	٢٧,٧٣٠
مصروفات مؤجلة	١٠,٤٣٤	٩,٩٨٨
مجموع الموجودات غير المتداولة	٤٨٦,٧٤٦	٦٦٧,٦٧٢
صافي الموجودات المتداولة والغير متداولة	٨٠٩,٥٥٠	٩٤٠,٤٢٩
<b>المطلوبات غير المتداولة وحقوق الأقلية</b>		
المطلوبات غير المتداولة:		
مكافآت نهاية الخدمة	٨٠,١٥٨	٩٤,٠٣٥
قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي	٣٦,٥٣٤	٤٠,٢٨٢
قروض بنكية طويلة الأجل	١٣,٨٣٢	٢٣,٩٤٠
مجموع المطلوبات الغير متداولة	١٣٠,٥٢٤	١٥٨,٢٥٧
<b>حقوق المساهمين</b>		
رأس المال المنفوع (٤٥ مليون سهم القيمة الاسمية للسهم ١٠ ريال)	٣٥٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠
(إيضاح رقم ١)		
احتياطي نظامي	٦٦,٩٩٢	٨٦,٢٢٩
خسارة تحويل عملة عند التوحيد	(٨,٧٠٨)	(٩,١٥٣)
أرباح مبقاة (إيضاح ١)	١٨٨,٥٣١	١٩٢,١٦٤
(خسارة) أرباح غير محققة من استثمارات متاحة للبيع	٢١,٨٩٤	(٣,٧٥٧)
مجموع حقوق المساهمين	٦١٨,٧٠٩	٧١٥,٤٨٣
حقوق الأقلية	٦٠,٣١٧	٦٦,٦٨٩
مجموع المطلوبات غير المتداولة وحقوق المساهمين وحقوق الأقلية	٨٠٩,٥٥٠	٩٤٠,٤٢٩

قائمة الدخل الأولية الموحدة  
(غير مدققة)

البيان	قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مدققة)	
	من ٠٧/٠١/٠١ إلى ٠٦/٠٣/٣١	من ٠٧/٠١/٠١ إلى ٠٧/٠٣/٣١
صافي المبيعات	٥٩٤,٧٠٥	٨١٥,٤٦١
تكلفة المبيعات	٤٧١,٨٧٩	٦٥٤,٧٥٢
مجموع الربح	١٢٢,٨٢٦	١٦٠,٧٠٩
تخصم المصروفات		
مصروفات البيع والتسويق	٤٣,٢٩٣	٤٧,٠٢٧
مصروفات إدارية وهندسية	٤١,٠٥٥	٥١,٨٨٧
الدخل من العمليات الرئيسية	٣٨,٤٧٨	٦١,٧٩٥
إيرادات أخرى	٢٧,٧٦٥	١٠,٠١٧
تكاليف تمويل	(١٦,٠٧٨)	(٢٠,٥٨٢)
حقوق الأقلية ومستحقات ضريبية	(٣,١١٠)	(٢,٩٠٢)
صافي ربح الفترة قبل الزكاة	٤٧,٠٥٥	٤٨,٣٢٨
مخصص الزكاة	٢,٩٢٥	٣,٤٧٥
صافي الربح بعد الزكاة	٤٤,١٣٠	٤٤,٨٥٣
ربحية السهم للفترة (ريال سعودي)	٠,٩٨	١,٠٠

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



## إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٧م

(١) تأسست شركة الزامل للاستثمار الصناعي كشركة مساهمة سعودية وفقاً للقرار الوزاري رقم ٤٠٧ الصادر في ١٤/٣/١٤١٩هـ الموافق ١٩٩٨/٧/٨م. نشاط الشركة الأساسي إنتاج وتسويق وصيانة مكيفات الهواء والصناعات الحديدية وصناعة الزجاج. وللشركة 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. كما قامت الشركة في بداية عام ٢٠٠٦م بتملك حصة بواقع ٥١% في الشركة السعودية للمواد العازلة من الفيبيرجلاس المحدودة - أفيكو (إيه اف أي سي او) شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة تعمل في صناعة مواد العزل. وبالتالي فقد تم توحيد القوائم المالية لشركة أفيكو في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

اعتباراً من تاريخ ١٧/٣/١٤٢٧هـ وبناءً على قرار مجلس هيئة سوق المال رقم (٤-١٥٤-٢٠٠٦) وتاريخ ٢٧/٢/١٤٢٧هـ الموافق ٢٧/٣/٢٠٠٦م، فقد تمت تجزئة أسهم الشركة بواقع ٥ أسهم لكل سهم وعليه زاد عدد أسهم الشركة من ٧ ملايين سهم بقيمة اسمية ٥٠ ريال سعودي للسهم إلى ٣٥ مليون سهم بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي للسهم.

كما قامت الشركة بتاريخ ١٢/٤/١٤٢٧هـ الموافق ١٠/٥/٢٠٠٦م وبناءً على قرار الجمعية العمومية غير العادية بزيادة رأسمالها من ٣٥٠ مليون ريال سعودي إلى ٤٥٠ مليون ريال سعودي وذلك بتحويل مبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي من الأرباح المبقاة عن طريق إصدار ١٠ مليون سهم بمنح ٢ سهم مجاني لكل ٧ أسهم للمساهمين المقيدون في سجلات الشركة بنهاية تداول يوم ١٠/٥/٢٠٠٦م، وبذلك يصبح رأسمال الشركة بعد الزيادة ٤٥٠ مليون ريال سعودي مقسمة على ٤٥ مليون سهم بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي لكل سهم.

وبناءً عليه تم تعديل العائد على السهم للفترة المنتهية في ٣١/٣/٢٠٠٦م بأثر رجعي حسبما تتطلبه المعايير المحاسبية.

## (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 احتساب 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:  
المواد الخام - تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح.  
الأعمال تحت التنفيذ والبضاعة تامة الصنع - 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 احتساب الاستهلاك عليها على أساس العمر الافتراضي المقدر لها حسب طريقة القسط الثابت على مدى العمر المقدر للانتفاع بها. تطفأ تكاليف الصيانة الجوهرية التي تتعدى منفعتها السنة الواحدة على سنوات تلك المنفعة وفقاً لمرئيات 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، ما عدا فروقات التحويل الناتجة عند توحيد القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية فتظهر ضمن حقوق المساهمين في قائمة المركز المالي الموحدة.
- ط. الاستثمارات: تظهر الاستثمارات التي يتم شراءها بغير غرض المتاجرة ولا بغرض الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالقيمة العادلة وترد 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.
- ك. تظهر الاستثمارات في الشركات المملوكة بنسبة تقل عن ٢٠% بالكلفة وتخفيض 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 لصافي 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 وصافي 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. توزيعات أرباح نقدية مقترحة: اقترح مجلس الإدارة القيام بتوزيعات أرباح نقدية بواقع ١,٥ ريال سعودي للسهم وبإجمالي مبلغ قدره ٦٧,٥ مليون ريال سعودي للعام ٢٠٠٦م وقد تم الموافقة على هذه التوصية خلال اجتماع الجمعية العمومية غير العادية الذي عقد في ١٤٢٨/٣/٢ هـ الموافق ٢٠٠٧/٣/٢١م.
- ن. ربحية السهم: يتم احتساب الربح الأساسي للسهم وذلك بتقسيم صافي دخل الفترة على متوسط عدد الأسهم القائمة في نهاية الفترة.



إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٧م (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		
	٣١ مارس		من ١ يناير إلى ٣١ مارس		من ١ يناير إلى ٣١ مارس		
	٢٠٠٦	٢٠٠٧	٢٠٠٦	٢٠٠٧	٢٠٠٦	٢٠٠٧	
	٣٢٨,٨٦٦	٢٩٨,٨٤٣	٨,١٥٢	١٣,٤٥٧	٢٠٤,٩٢٩	٢٦٣,٢١٨	صناعة المكيفات
	٣١٩,٧٨٤	٤١٩,٤٤١	٢٩,٠١٦	٤٢,٤١٧	٣٥٨,٩٣٩	٥٢٠,٤٦٨	صناعة الحديد
	(٣١,٩٥٩)	٨٤,٢٥٩	٣,٩٨٣	٦,٥٠٤	٣٠,٨٣٧	٣١,٧٧٥	أخرى (صناعة الزجاج والألياف الزجاجية)
	٢,٠١٨	(٨٧,٠٦٠)	(٢,٦٧٣)	(٥٨٣)	-	-	المركز الرئيسي
	٦١٨,٧٠٩	٧١٥,٤٨٣	٣٨,٤٧٨	٦١,٧٩٥	٥٩٤,٧٠٥	٨١٥,٤٦١	الإجمالي

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

بآلاف الريالات

	الدخل (الخسارة) من العمليات الرئيسية		المبيعات	
	من ١ يناير إلى ٣١ مارس		من ١ يناير إلى ٣١ مارس	
	٢٠٠٦	٢٠٠٧	٢٠٠٦	٢٠٠٧
داخل المملكة العربية السعودية	٢١,٩٥٤	٣٩,٨٤٣	٣٢٢,٧٤٥	٤٣١,٦٣٥
تصدير خارج المملكة العربية السعودية	١٣,٢١٦	٢٠,٤٨٣	١٦٦,٣٣٧	٢٥١,٥٣٣
دول آسيوية أخرى	(٢,٢٧٠)	(٢,١١٣)	٣٩,٤٧٨	٥٧,١٦٦
دول أفريقية	٥,٦٠٧	٣,٩٦٨	٤٧,٤٥١	٥٦,٤٧٧
دول أوروبية	(٢٩)	(٣٨٦)	١٨,٦٩٤	١٨,٦٥٠
الإجمالي	٣٨,٤٧٨	٦١,٧٩٥	٥٩٤,٧٠٥	٨١٥,٤٦١

(٤) التزامات محتملة: في ٣١ مارس ٢٠٠٧ لدى الشركة خطابات اعتمادات مستندية وضمائم قائمة بمبلغ (٦٢٣) مليون ريال سعودي (ستمانه وثلاثة وعشرون مليون ريال سعودي) صدرت في سياق الأعمال العادية للشركة (٤٦٧) مليون سعودي ريال في مارس ٢٠٠٦).