

شركة الزامل للاستثمار الصناعي
(شركة سعودية مساهمة) وشركاتها التابعة

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المدققة)
وتقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات

٣٠ يونيو ٢٠١٥م

هاتف: +٩٦٦ ١٣ ٨٤٩ ٩٥٠٠
فاكس: +٩٦٦ ١٣ ٨٨٢ ٧٣٢٤

WWW.EY.COM

إرنست و يونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)
الطابق ٤، مبنى الجفالي
صندوق بريد ٣٧٩٥
الخبير ٣١٩٥٢
المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل: ٤٥

EY
نبني عالمًا
أفضل للعمل

تقرير الفحص المحدود إلى السادة المساهمين شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة سعودية مساهمة) وشركاتها التابعة

نطاق الفحص المحدود:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة لشركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة سعودية مساهمة) ("الشركة") وشركاتها التابعة (المُشار إليها معًا بـ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. وقد أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموحدة من قِبَل إدارة المجموعة وقُدِّمت لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. وكان فحصنا فحصًا محدودًا وفقًا لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ويتكوّن الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على البيانات والمعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية. ويُعدُّ هذا الفحص أقل نطاقًا من عملية المراجعة التي تتم وفقًا لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف إلى إبداء رأي حول القوائم المالية ككل؛ لذا فإننا لا نُبدي هذا الرأي.

نتيجة الفحص المحدود:

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبيّن لنا وجود أي تعديلات جوهرية ينبغي إدخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست و يونغ



عبدالعزیز سعود الشبيبي

محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٣٣٩

الخبير: ٢٩ رمضان ١٤٣٦هـ

١٦ يوليو ٢٠١٥م

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة سعودية مساهمة) وشركاتها التابعة

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مدققة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م

٢٠١٤	٢٠١٥	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف		
			الموجودات المتداولة
			أرصدة لدى البنوك وتعدية
٣١٥,٢٩٢	٣٣٢,٦٤٧		مدينون وأوراق قبض
١,٥٤٤,٤٠٢	١,٦٢٢,٤١٢		دفعات مقدمة ومدينون آخرون ومبالغ مدفوعة مقدمة
٢٨١,٢٢٩	٢٦٦,٠٧٧		قيمة أعمال منفذة فائضة عن فوائبر
٣٦٧,٦٣١	٣٥٦,٥١٠		مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٤٨,٤٥٣	٦٥,٠٠٩		جزء متداول من صافي استثمار في عقد إيجار تمويلي
١٨,٦٧٨	١٩,٤٨٧		مخزون
١,٧٠٣,٤٦٧	١,٦٣٠,٩٠٧		
٤,٢٧٩,١٥٢	٤,٢٩٣,٠٤٩		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
	٣٣,٨٥٠		مبالغ مستحقة من شركة زميلة
٤٣٥,٢٥٥	٤١٥,٧٦٧		صافي استثمار في عقد إيجار تمويلي
٤٦,٥٨٦	٤٦,٥٨٦		استثمارات متاحة للبيع
١٢٤,١٥٩	١٦٠,٥١٤		استثمار في شركات زميلة
١,٦٠٠,٩٥١	١,٤٠٤,٥٦٩		ممتلكات ومصانع ومعدات
١٤,٠٦٩	١٩,٧٢٣		مصاريف مؤجلة
١٥٨,٥٤٣	١١٠,٧٠٦		شهرة
٢,٣٧٩,٥٦٣	٢,١٩١,٧١٥		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٦,٦٥٨,٧١٥	٦,٤٨٤,٧٦٤		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
٩٠٥,٣١٧	٩٩٢,٩٢١		أوراق دفع ودائنون ومبالغ مستحقة الدفع ومخصصات
٧٤,٠٢٣	٧٩,٢٩٩		فوائبر فائضة عن قيمة أعمال منفذة
١٧,٢٧٤	١٥,١٠٩		مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٤٠٣,١٢١	٣٧٨,٧٥٢		دفعات مقدمة من عملاء
٥٥,٩٦٠	٤٨,١٦٢		مخصصات زكاة وضريبة دخل
٢,١٢٥,١٠٢	١,٨٩٩,١٥٩		تمويل مرابحة وتورق
١١٢,٥٧٨	١٣٤,٧٣٤		قروض قصيرة الأجل
١٦٩,٥٩٠	١٣٤,٣٨٤		جزء متداول من قروض لأجل
٣,٨٦٢,٩٦٥	٣,٦٨٢,٥٢٠		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٥٠٧,٢٠٠	٣٦٥,٣٨٨		قروض لأجل
٣٢٤,٠٠٦	٢٤٢,٠٤٦		مكافآت نهاية خدمة للموظفين
٨٣١,٢٠٦	٧٠٧,٤٣٤		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٤,٦٩٤,١٧١	٤,٣٨٩,٩٥٤		إجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	٤	رأس المال
٢٤٢,٠٣٨	٢٥٤,١٧٠		احتياطي نظامي
٨٥٣,١٤٤	٩٨٧,٤٢٥		أرباح مبقاة
(٩,١٣٤)	(١٥,٠٦٤)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
١,٦٨٦,٠٤٨	١,٨٢٦,٥٣١		حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة
٢٧٨,٤٩٦	٢٦٨,٢٧٩		الحصة غير المسيطرة
١,٩٦٤,٥٤٤	٢,٠٩٤,٨١٠		إجمالي حقوق المساهمين
٦,٦٥٨,٧١٥	٦,٤٨٤,٧٦٤		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

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

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة سعودية مساهمة) وشركاتها التابعة

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م

لفترة الستة أشهر المنتهية في
٣٠ يونيو

٢٠١٤	٢٠١٥
ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف
١٦٧,٣٤٧	١٧٧,٦٥٢
٧٥,٨٥٧	٧٩,٧١٣
١,٣٤١	١,٢٠٣
١٣,٣٨١	٢١,١١٥
٣٩,٨٧١	٣٥,٤٩٨
١,١٢٨	(٤٧)
(١,٨٩٣)	(٨٥٣)
٢٩٧,٠٣٢	٣١٤,٢٨١
٩,٠٤٦	٩,٤٣٨
٣٢,٦٨٤	(١١٢,٧٧٣)
٢٤٧,٢٦٧	(٣٣,٦٣٦)
(١٣٧,٣٨٧)	٤٣,٩٩١
٤٤٨,٧٤٢	٢٢١,٣٠١
(٣٩,٨٧١)	(٣٥,٤٩٨)
(١٦,٦٤٧)	(١١,٩٦٨)
٣٩٢,١٢٤	١٧٣,٨٣٥
(٦٩,٧٧٢)	(٧١,٣٩٢)
١,١٦٤	٥٢٢
(٦٨,٦٠٨)	(٧٠,٨٧٠)
(٦٠,٠٠٠)	(٦٠,٠٠٠)
(٦٢٦,٧٩٩)	١٦,١٠٠
٣١,٦٨٥	٢٤,٣٤٥
٣٨٠,٧٩٢	(٦٠,٦٠٦)
(٢٧٤,٣٢٢)	(٨٠,١٦١)
٤٩,١٩٤	٢٢,٨٠٤
٢٦٨,٥٥٧	٣٠٩,٧٢١
(٢,٤٥٩)	١٢٢
٣١٥,٢٩٢	٣٣٢,٦٤٧
-	١,٠٠٠

النشاطات التشغيلية

الدخل قبل حساب الحصة غير المسيطرة وحساب الزكاة وضرائب الدخل الأجنبية
التعديلات لـ:
الاستهلاك
الإطفاء
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين، بالصافي
تكاليف التمويل
(الربح) / الخسارة من استبعاد ممتلكات ومعدات
الحصة في نتائج شركات زميلة

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
صافي الاستثمارات في عقد إيجار تمويلي
المدينون
المخزون
الدائنون

النقدية من العمليات

تكاليف تمويل مدفوعة
ضرائب دخل أجنبية وزكاة مدفوعة
صافي النقدية من النشاطات التشغيلية

النشاطات الاستثمارية

شراء ممتلكات ومصانع ومعدات
المتحصل من بيع ممتلكات ومصانع ومعدات
صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية

النشاطات التمويلية

توزيعات أرباح مدفوعة
صافي الحركة في تمويل مرابحة وتورق
صافي الحركة في قروض قصيرة الأجل
صافي الحركة في قروض لأجل
صافي النقدية المستخدمة في النشاطات التمويلية

الزيادة في الأرصدة لدى البنوك والنقدية
الأرصدة لدى البنوك والنقدية في بداية الفترة
الحركة في احتياطي ترجمة عملات أجنبية، بالصافي

الأرصدة لدى البنوك والنقدية في نهاية الفترة

معاملة غير نقدية إضافية:

مكافآت أعضاء مجلس إدارة غير مدفوعة خلال الفترة

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

١٠. النشاطات

إن شركة الزامل للاستثمار الصناعي ("الشركة") هي شركة سعودية مساهمة تأسست وفقا للقرار الوزاري رقم ٤٠٧ المؤرخ في ١٤ ربيع الأول ١٤١٩ هـ (الموافق ٨ يوليو ١٩٩٨ م). وقد كانت الشركة تعمل قبل ذلك كشركة ذات مسؤولية محدودة تحت مسمى شركة الزامل للمباني الحديدية المحدودة. والشركة مسجلة بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٠٤٢١٥ وتاريخ ١٩ رمضان ١٣٩٦ هـ (الموافق ١٤ سبتمبر ١٩٧٦ م). والشركة لديها الشركات التابعة التالية (المشار إليها معا بـ ("الشركات التابعة")):

نسبة الملكية الفعلية

٢٠١٤	٢٠١٥	
%١٠٠	%١٠٠	يونيفيرسال بيلدنغز سيستمز - جيرسي
%١٠٠	%١٠٠	شركة الزامل للحديد القابضة - السعودية
%١٠٠	%١٠٠	شركة الزامل للمباني الحديدية سابقة الهندسة - السعودية
%١٠٠	%١٠٠	شركة الزامل الإنشائية للهيكل الفولاذية - السعودية
%١٠٠	%١٠٠	شركة الزامل للأبراج والجلفنة - السعودية
%١٠٠	%١٠٠	شركة الزامل لمعدات المعالجة - السعودية
%١٠٠	%١٠٠	شركة الزامل للمكيفات والأجهزة المنزلية - السعودية
%١٠٠	%١٠٠	مصنع شركة الزامل للمكيفات المركزية - السعودية
%١٠٠	%١٠٠	شركة الزامل للمكيفات القابضة - السعودية
%١٠٠	%١٠٠	شركة الزامل لخدمات التكييف والتبريد - السعودية
%١٠٠	%١٠٠	شركة الزامل للمباني الحديدية - مصر
%١٠٠	%١٠٠	الزامل ستيل بلدنجز - (شنغهاي) كومباني ليمنت - الصين
%١٠٠	%١٠٠	كولينج يوروب هولدنجز جي إم بي إتش - النمسا
%١٠٠	%١٠٠	كليما تيك إيركونديشنرز جي أم بي إتش - النمسا
%١٠٠	%١٠٠	زامل ستيل بيلدنغز إنديا برايفت ليمنت
%١٠٠	%١٠٠	زامل ستيل إنجنييرنغ إنديا برايفت ليمنت
%١٠٠	%١٠٠	الشركة العربية للمواد العازلة من الصوف الصخري - السعودية
%١٠٠	%١٠٠	شركة اختبار المحدودة - السعودية
%١٠٠	%١٠٠	شركة الزامل لخدمات الطاقة (زييسكو) - السعودية
%١٠٠	%١٠٠	شركة الزامل للاستثمار الصناعي - الإمارات
%١٠٠	%١٠٠	شركة الزامل للصناعات الحديدية ش.ذ.م - أبوظبي - الإمارات
%١٠٠	%١٠٠	شركة زامل ستيل بيلدنغز ليمنت - تايلاند
%١٠٠	%١٠٠	شركة الزامل للإنشاءات الحديدية - السعودية
%١٠٠	%١٠٠	شركة الزامل للهيكل الفولاذية - مصر
%١٠٠	%١٠٠	زامل كونستركشن إنديا بي.في.تي. ليمنت
%١٠٠	%١٠٠	شركة مكونات البناء - السعودية
%١٠٠	%١٠٠	زامل إنفورميشن تكنولوجي جلوبال برايفت ليمنت - الهند
%١٠٠	%١٠٠	معهد الزامل العالي للتدريب الصناعي - السعودية
%١٠٠	%١٠٠	شركة العزل الثانية - السعودية
%١٠٠	%١٠٠	الشركة الشرقية للتبريد المركزي المحدودة - السعودية
%١٠٠	%١٠٠	شركة الزامل إيركونديشنرز إنديا برايفت ليمنت - الهند
%١٠٠	%١٠٠	شركة الطاقة المركزية السعودية (ملاحظة أ)
%٥١	%٥١	مجموعة العزل الخليجية
%٥١	%٥١	شركة مصنع الصوف الصخري - السعودية
%٥١	%٥١	شركة العزل الأولى - السعودية
%٥١	%٥١	الشركة العربية للمواد العازلة من الفايبرجلاس المحدودة

٠١ النشاطات (تتمة)

نسبة الملكية الفعلية

٢٠١٤	٢٠١٥	
٩٢٫٢%	٩٢٫٢٧%	زامل ستيل بيلدنغز - فيتنام ليمتد كومباني
٥١%	٥١%	شركة الشرق الأوسط لمكيفات الهواء المحدودة - السعودية
٥٠%	٥٠%	شركة الزامل هدمون المحدودة - السعودية
٥٠%	٥٠%	شركة بتروكيم الزامل المحدودة - السعودية
٥١%	٥١%	شركة المصنع السعودي لعزل الأنابيب المحدودة
١٠٠%	١٠٠%	زامل إندستريال إنفستمنت كومباني إيشا بي.تي. إي ليمتد - سنغافورة
١٠٠%	١٠٠%	شركة الزامل لفحص وصيانة المشاريع الصناعية المحدودة - السعودية
٥٠%	٥٠%	شركة الربيعية والنصار والزامل للصناعات الخرسانية المحدودة - السعودية (ملاحظة ب)

تزاوّل الشركة وشركاتها التابعة المدرجة أعلاه (المشار إليها معا بـ "المجموعة") الحلول الهندسية والتصاميم في مجال الإنشاءات وصناعة وتعديل مواد البناء والمباني الحديدية المصممة مسبقا والهياكل الحديدية ومكيفات الهواء وأنظمة التحكم بالبيئة المحيطة للتطبيقات التجارية والصناعية والسكنية وأبراج الاتصالات والبيث ومعدات المعالجة ومنتجات الخرسانة مسبقة الصب والفيبرجلاس والصوف الصخري ومواد العزل ومشاريع الطاقة الشمسية.

ملاحظات:

- أ- استحوذت المجموعة، اعتبارا من ١ يناير ٢٠١٤م، على النسبة المتبقية بواقع ٥٠% من شركة الطاقة المركز السعودية المحدودة. واعتبارا من التاريخ ذاته، وحّدت المجموعة نسبة ١٠٠% من نتائج هذه الشركة التابعة دون إظهار حقوق الأقلية. علما بأن الإجراءات النظامية المتعلقة بهذه المعاملة لم تُستكمل كما بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة.
- ب- فقدت الشركة، بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠١٤، سيطرتها على شركة الربيعية والنصار والزامل للصناعات الخرسانية التي كانت تحتفظ الشركة بالسيطرة عليها من خلال عضوها المنتدب؛ وعليه فقد توقف توحيد شركة الربيعية والنصار والزامل للصناعات الخرسانية اعتبارا من التاريخ ذاته، وأدرجت كشركة زميلة.

٠٢ أساس إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة

تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة القوائم المالية الأولية للمجموعة. ويتم توحيد الشركة التابعة ابتداء من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ انتهاء هذه السيطرة. وتتم المحاسبة عن الاستحواذ على الشركات التابعة باستخدام طريقة الشراء المحاسبية. وتُعدّ القوائم المالية الأولية للشركات التابعة لنفس فترة إعداد القوائم المالية للشركة باتباع سياسات محاسبية ثابتة. علما بأن كافة الأرصدة والمعاملات والإيرادات والمصاريف فيما بين شركات المجموعة وكذلك الأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات فيما بين شركات المجموعة تُحذف بالكامل.

٠٣ السياسات المحاسبية الهامة

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، ونورد فيما يلي بياناً بأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

العُرف المحاسبي

تُعدّ هذه القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

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 بتاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال فترة القوائم المالية الأولية الموحدة.

٠٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المدينون

تُدرج الحسابات المدينة بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصا المخصص لأي مبالغ غير قابلة للتحويل. ويتم تقدير الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ، وتُشطب الديون المعدومة عند تكديدها.

المخزون

يُدرج المخزون بالتكلفة أو بالقيمة السوقية، أيهما أقل. وتمثل التكاليف تلك المصاريف المتكبدة للوصول بكل منتج إلى موقعه وحالته الراهنة والمحسّبة بناء على ما يلي:

- المواد الخام - تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح.
- البضاعة تحت التصنيع البضاعة التامة الصنع - تكلفة المواد والعمالة المباشرتين زائدا حصة مناسبة من المصاريف غير المباشرة الخاصة بها وفقا لمستوى النشاط العادي.

صافي الاستثمار في عقد الإيجار التمويلي

تُصنّف عقود الإيجار التي تحول بموجبها المجموعة جوهريا بكافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الأصل إلى المستأجر كعقود إيجار تمويلي، ويُعترف بالمبلغ المستحق القبض بما يعادل مبلغ القيمة الحالية لدفعات الإيجار، ويُدْرَج كـ "صافي استثمار في عقد إيجار تمويلي" في القوائم المالية الأولية الموحدة.

الاستثمارات المتاحة للبيع

الاستثمارات المتاحة للبيع استثمارات في أسهم الشركات المدرجة وغير المدرجة في السوق المالية والتي لا يتم شراؤها بنية الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق ولا لغرض المتاجرة. وتدرج هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة. ويصنف كل استثمار على حدة ضمن إما الموجودات المتداولة أو الموجودات غير المتداولة بناء على نية الإدارة بيع الاستثمارات خلال سنة واحدة من تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة أو في وقت لاحق، على التوالي. وتفيد أو تحمل التغيرات في القيمة العادلة على حقوق المساهمين. وفي حال وجود دليل موضوعي على احتمالية انخفاض قيمة الاستثمارات، تُحدّد القيمة القابلة للاسترداد التقديرية من هذه الاستثمارات، ويعترف بأي خسارة ناشئة عن هذا الانخفاض والتمثلة في الفرق بين القيمة القابلة للاسترداد والقيمة الدفترية في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

وتُحَسَّبُ تكلفة البيع الجزئي للاستثمارات باستخدام طريقة المتوسط المرجح.

الاستثمارات في الشركات الزميلة

إن الاستثمارات في الشركات الزميلة حيث تمارس المجموعة نفوذا هاما على القرارات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها وذلك عندما تمتلك المجموعة عادة حصة بنسبة تتراوح ما بين ٢٠% إلى ٥٠% من رأسمال الشركة المستثمر فيها تتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية. ولا تتم المحاسبة عن الحصة في النتائج خلال مرحلة تأسيس الشركات الزميلة.

الممتلكات والمصانع والمعدات

تُدرج الممتلكات والمصانع والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. ولا تُستهلك تكلفة الأراضي المملوكة والأعمال الإنشائية قيد التنفيذ، فيما تُستهلك تكلفة الممتلكات والمصانع والمعدات الأخرى بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات.

تُطفاً التحسينات على العقارات المستأجرة وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للتحسينات أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقصر.

تُحَمَّلُ مصاريف الإصلاح والصيانة على قائمة الدخل الأولية الموحدة، وتُرسَمُ التحسينات التي من شأنها زيادة قيمة الموجودات ذات العلاقة أو إطالة أعمارها بشكل جوهري.

المصاريف المؤجلة

تُعتبر المصاريف ذات المنافع المستقبلية الطويلة الأجل مصاريف مؤجلة، وتُطفاً على مدى الفترة المُقدَّرة للانتفاع بها.

٠٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عمليات تجميع المنشآت

تتم المحاسبة عن عمليات تجميع المنشآت باستخدام طريقة الاستحواذ. وتُقاس تكلفة الاستحواذ بالقيمة العادلة لمجموع العوض المحول، وذلك كما في تاريخ الاستحواذ، بالإضافة إلى قيمة أي من الحصص غير المسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها. وبالنسبة لكل عملية تجميع منشآت، تقوم الجهة المستحوذة بقياس الحصة غير المسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة في قيمة صافي الموجودات التي يمكن تحديدها بذاتها للمنشأة المستحوذ عليها. وتدرج تكاليف الاستحواذ المتكبدة ضمن المصاريف.

وعندما تقوم المجموعة بالاستحواذ على منشأة ما، فإنها تقيم مدى ملائمة تصنيف وتخصيص الموجودات المالية المستحوذ عليها والمطلوبات المالية المحملة وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الاستحواذ.

وتُقاس الشهرة مبدئياً بالتكلفة التي تمثل فائض العوض المحول عن القيمة العادلة لصافي موجودات المجموعة القابلة للتحديد المستحوذ عليها والمطلوبات المحملة. أما إذا كانت قيمة العوض أقل من القيمة العادلة لصافي موجودات الشركة التابعة المستحوذ عليها، يدرج الفرق في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

وبعد 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 المدرة للنقد أو مجموعات من الوحدات المدرة 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 الوحدة المدرة للنقد ويستبعد جزءاً من العمليات ضمن تلك الوحدة، تدرج الشهرة المرتبطة بالعمليات المستبعدة في القيمة الدفترية للعمليات المستبعدة وذلك عند تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد العمليات. وتقاس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة على أساس القيم النسبية للعمليات المستبعدة والجزء المحتفظ به من الوحدة المدرة للنقد.

وعند بيع الشركات التابعة، يُعترف بالفرق بين سعر البيع وصافي الموجودات زائداً فروقات الترجمة المتراكمة والشهرة في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

تُجري المجموعة بتاريخ كل قائمة مركز مالي موحدة مراجعة للقيم الدفترية لموجوداتها غير المتداولة، باستثناء الشهرة، لتحديد ما إذا كان هنالك أي مؤشر يدل على وجود انخفاض في قيمة تلك الموجودات. وفي حال وجود هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل لتحديد مدى الانخفاض في القيمة (إن وُجد). وفي حال عدم إمكانية تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأحد الأصول، تُقَدَّر المجموعة القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقد التي يعود لها ذلك الأصل.

وتُخفَّض القيمة الدفترية للأصل (أو للوحدة المدرة للنقد) إلى القيمة القابلة للاسترداد عندما تكون القيمة القابلة للاسترداد أقل من القيمة الدفترية. ويُعترف بالخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة كمصروف عند تكبدها.

ويُجرى اختبار الانخفاض في قيمة الشهرة سنوياً على الأقل بتقييم القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقد (أو مجموعة الوحدات المدرة للنقد) التي تتعلق بها الشهرة. وفي حال انخفاض القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقد (أو مجموعة الوحدات المدرة للنقد) عن القيمة الدفترية للوحدة المدرة للنقد (أو مجموعة الوحدات المدرة للنقد) التي تم تخصيص الشهرة لها، يعترف بخسارة ناشئة عن الانخفاض في القيمة. علماً بأنه لا يمكن عكس قيد الخسائر الناشئة عن الانخفاض في قيمة الشهرة في الفترات المستقبلية.

وإذا ما تم عكس قيد الخسارة الناشئة عن الانخفاض في قيمة الأصل لاحقاً، تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (الوحدة المدرة للنقد)، باستثناء الشهرة، إلى القيمة التقديرية المعدلة القابلة للاسترداد، على ألا تتجاوز القيمة الدفترية التي تمت زيادتها القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها فيما لو لم يُعترف بأي خسارة ناشئة عن الانخفاض في قيمة الأصل (الوحدة المدرة للنقد) في السنوات السابقة. ويُعترف بعكس قيد الخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة، باستثناء الشهرة، كإيرادات بمجرد تحديدها.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وعدم قابليتها للتحصيل

يُجرى تقييم بتاريخ كل قائمة مركز مالي موحدة لتحديد فيما إذا كان هنالك دليل موضوعي على احتمالية انخفاض قيمة أصل مالي معين. وفي حال وجود هذا الدليل، يُعترف بأي خسارة ناشئة عن الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل. ويُحدّد الانخفاض في القيمة على النحو التالي:

(أ) بالنسبة للأصول المُدرّجة بالقيمة العادلة، يمثل الانخفاض في القيمة مقدار الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة، ناقصاً أي خسارة ناشئة عن الانخفاض في القيمة ومُعترف بها سابقاً في قائمة الدخل الموحدة.

(ب) بالنسبة للأصول المُدرّجة بالتكلفة، يمثل الانخفاض في القيمة مقدار الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة وفقاً لمعدل العائد الراهن في السوق للأصول المالية المشابهة.

(ج) بالنسبة للأصول المُدرّجة بالتكلفة المطفأة، فإن الانخفاض في القيمة يمثل مقدار الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة وفقاً لمعدلات الفائدة الفعلية الأصلي.

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

يُعترف بالالتزامات بشأن المبالغ التي يتعيّن دفعها مستقبلاً لقاء البضائع المستلمة أو الخدمات التي تم الحصول عليها، سواء تسلمت المجموعة فواتير بها أم لا.

المخصصات

يُعترف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزام (نظامي أو ضمني) نتيجة لحدث سابق، وتكون تكاليف تسوية هذا الالتزام محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق.

الضمانات

تقيد المبالغ كاستحقاقات على أساس تقديري للوفاء بالتكاليف المستقبلية المحتملة ضمن التزامات الضمان، وتدرج ضمن أوراق الدفع والحسابات الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع والمخصصات في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة.

الزكاة وضرائب الدخل الأجنبية

تخضع المجموعة للأنظمة الزكوية المعمول بها في المملكة العربية السعودية، ويُجنّب أيضاً مخصص لضريبة الدخل الأجنبية وفقاً لمصالح الضرائب الأجنبية التي تعمل بها الشركات الأجنبية التابعة للمجموعة. ويُجنّب مخصص للزكاة وضريبة الدخل في القوائم المالية الأولية على أساس الاستحقاق. أمّا المبالغ الإضافية، إن وُجدت، التي قد تُصبح مستحقة عند استكمال الموقف الزكوي والضريبي، فإنها تُسجّل بمجرد تحديدها. وتمثل الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية المُحمّلة في القوائم المالية الأولية الموحدة الزكاة الخاصة بالشركة وحصتها من الزكاة في الشركات التابعة وضريبة الدخل الأجنبية الخاصة بالشركات التابعة الأجنبية. علماً بأن الزكاة وضريبة الدخل المحملة، المستحقة على مساهمي حصص الأقلية، تُدرج ضمن الحصة غير المسيطرة.

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

يُجنّب مخصص للمبالغ المستحقة الدفع وفقاً لعقود التوظيف لتعويض الموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة.

الاحتياطي النظامي

طبقاً لأحكام نظام الشركات السعودي، يجب على الشركة أن تُحوّل ١٠% من صافي دخلها لتكوين احتياطي يعادل نصف رأس المال. والاحتياطي غير قابل للتوزيع. ويجرى تخصيص الاحتياطي على أساس سنوي بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

الاعتراف بالإيرادات

إيرادات المبيعات

تمثل إيرادات المبيعات قيمة فواتير البضاعة المورّدة والخدمات المُقدّمة من قبل المجموعة عند تسليمها أو تقديمها للعملاء، بالصافي بعد حسم الخصومات. ويعترف بإيرادات الخدمات المتعلقة بأوامر التغيير ويصدر فواتير بها عند قبول العملاء لتلك الخدمات.

٠٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإعتراف بالإيرادات (تتمة)

إيرادات العقود

تمثل إيرادات العقود ذات الأسعار الثابتة القيمة المنسوبة لقيمة الأعمال المنفذة على أساس طريقة نسبة الإنجاز. وتُحسب نسبة الإنجاز بناءً على التكاليف الفعلية المتكبدة حتى تاريخه إلى إجمالي التكاليف المتوقعة حتى استكمال العقد. وتُصنّف قيمة الأعمال المنفذة الفائضة عن المبالغ المفوترة كـ "قيمة أعمال منفذة فائضة عن فواتير" ضمن الموجودات المتداولة. أما المبالغ المفوترة الفائضة عن قيمة الأعمال المنفذة بتاريخ قائمة المركز المالي فإنها تُصنّف كـ "فواتير فائضة عن قيمة أعمال منفذة" ضمن المطلوبات المتداولة. وفي حال تجاوز إجمالي التكاليف المتوقعة لإنجاز العقد قيمته في نهاية الفترة المحاسبية، يُحمّل إجمالي الخسارة المتوقعة من العقد على قائمة الدخل الأولية الموحدة في نفس الفترة.

المصاريف

إن مصاريف البيع والتوزيع هي تلك التي تتعلق على وجه التحديد بموظفي المبيعات والريوع والضمانات والتخزين وسيارات التوصيل ومخصص الديون المشكوك في تحصيلها. وتُصنّف جميع المصاريف الأخرى، باستثناء التكاليف المباشرة وتكاليف التمويل، كمصاريف عمومية وإدارية.

العملات الأجنبية

المعاملات

تُسجّل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بالريالات السعودية في حال المنشآت المسجلة بالمملكة العربية السعودية وبالعاملات الأجنبية في حال الشركات التابعة المسجلة في الدول الأخرى وذلك بأسعار التحويل السائدة وقت حدوث المعاملات. ويُعاد تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة. وتدرج كافة فروقات التحويل في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

الترجمة

تُترجم القوائم المالية للعمليات الأجنبية إلى الريالات السعودية بأسعار التحويل بتاريخ كل قائمة مركز مالي أولية موحدة بالنسبة للموجودات والمطلوبات وبمتوسط سعر التحويل لكل فترة بالنسبة للإيرادات والمصاريف والأرباح والخسائر. وتُترجم عناصر حقوق الملكية، فيما عدا الأرباح المبقاة، بالأسعار السائدة عند نشوء كل عنصر. وتُسجّل فروق الترجمة كعنصر مستقل في حقوق المساهمين.

التقارير القطاعية

يمثل القطاع وحدة قابلة للتمييز في المجموعة، حيث تقوم هذه الوحدة بتقديم منتجات أو خدمات (قطاع الأعمال)، أو بتقديم منتجات أو خدمات في نطاق بيئة اقتصادية محددة (القطاع الجغرافي) على أن يكون لكل قطاع مخاطره ومنافعه المختلفة عن مخاطر ومنافع القطاعات الأخرى.

ربحية السهم

تُحسب ربحية السهم العائدة للعمليات الرئيسية بقسمة الدخل من العمليات الرئيسية للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

وتُحسب ربحية السهم من صافي الدخل بقسمة صافي دخل الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

عقود الإيجار التشغيلي

تُحمّل الإيجارات المستحقة الدفع بموجب عقود الإيجار التشغيلي على قائمة الدخل الأولية الموحدة وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار التشغيلي.

القيم العادلة

يتم تقدير القيمة العادلة للبنود التي تحمل عمولة على أساس التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار العمولة للبنود ذات الشروط وخصائص المخاطر المشابهة.

أما بالنسبة للاستثمارات غير المُدرّجة في السوق المالية، فتُحدّد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لاستثمارات مشابهة أو على أساس التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة وعوامل أخرى ذات علاقة. وتُعتبر التكلفة بمثابة القيمة العادلة في حال عدم وجود قيمة عادلة موثوقة لهذه الاستثمارات.

٠٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

نتائج الفترة الأولية

أجرت المجموعة كافة التعديلات اللازمة التي تُعدُّ هامة لإظهار المركز المالي الأولي الموحد ونتائج العمليات الأولية الموحدة بصورة عادلة من كافة النواحي الجوهرية. وقد لا تُعتبر النتائج المالية الأولية الموحدة أساساً دقيقاً للنتائج الفعلية عن السنة ككل.

٠٤ رأس المال

يتكون رأس المال من ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ ر.سهم (٢٠١٤: ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ ر.سهم) بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

٠٥ توزيعات الأرباح

اعتمدت الجمعية العامة السنوية بتاريخ ٢٠ جمادى الآخرة ١٤٣٦ هـ (الموافق ٩ إبريل ٢٠١٥ م) دفع توزيعات أرباح نقدية ختامية عن عام ٢٠١٤ بقيمة ١ ريال سعودي للسهم الواحد (بقيمة إجمالية قدرها ٦٠ مليون ريال سعودي)، وقد دفعت توزيعات الأرباح بالكامل خلال الفترة الحالية.

وبتاريخ ١٦ جمادى الآخرة ١٤٣٥ هـ (الموافق ١٦ إبريل ٢٠١٤ م) اعتمدت الجمعية العامة السنوية دفع توزيعات أرباح نقدية ختامية عن عام ٢٠١٣ بقيمة ١ ريال سعودي للسهم الواحد (بقيمة إجمالية قدرها ٦٠ مليون ريال سعودي)، وقد دفعت توزيعات الأرباح بالكامل في فترة المقارنة.

٠٦ الالتزامات المحتملة

أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة، بالنيابة عنها، ضمانات سداد وحسن أداء بقيمة ١,٠٣٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٤: ١,٩٢ مليون ريال سعودي).

٠٧ موقف الربوط الزكوية

تم الاتفاق مع مصلحة الزكاة والدخل على الربوط الزكوية حتى عام ٢٠١٢. ولا يزال الإقراران الزكويان عن عامي ٢٠١٣ و ٢٠١٤ قيد دراسة المصلحة.

وقد احتُسب الوعاء الزكوي بناءً على فهم المجموعة للأنظمة الزكوية المعمول بها في المملكة العربية السعودية. وتخضع الأنظمة الزكوية في المملكة العربية السعودية لتفسيرات متباينة، ومن المتوقع الإعلان عن الأنظمة الزكوية الجديدة في الوقت المناسب. وقد تختلف الربوط التي ستصدرها المصلحة عن الإقرارات المقدمة من المجموعة.

٠٨ المعلومات القطاعية

وفقا لإجراءات إصدار التقارير الداخلية للمجموعة، اعتمدت الإدارة قطاعات الأعمال فيما يتعلق بنشاطاتها. ولدى المجموعة القطاعات التالية:

أ- تحليل المبيعات والدخل من العمليات الرئيسية وصافي الموجودات حسب النشاط:

صافي الموجودات ريال سعودي بالآلاف	الدخل من العمليات الرئيسية ريال سعودي بالآلاف	المبيعات ريال سعودي بالآلاف	
٨٢٠١٤٤	١١٥٠٣٢	١٢٤٦٠٣٧	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥
١٠٠٦١٢٣	٦٨٦٠٥	١٢٧٩٣٠٠	صناعة المكيفات
١٣١٣٧٩	٢٠٧٢٣	١٦٨٧٨٩	صناعة الحديد
(١٣١١٥)	(٩٦٢١)	٣٦٣٢	العزل
<u>١٨٢٦٥٣١</u>	<u>١٩٤٧٣٩</u>	<u>٢٦٩٧٧٥٨</u>	المركز الرئيسي
٦٨٧٠٣٦	٩٧٠٣٧	١١٣٢٦٣	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤
٩٨٢١٥٠	١٠٤٠٧٩	١٢٩٥٦٤٦	صناعة المكيفات
١٠٣٦٢٣	١٤١٠٦	١٥٢٢٧٣	صناعة الحديد
٢٣٥٨٩	(٥٩١٦)	١١٤٤٥٣	العزل
(١١٠٣٥٠)	(١٣٠٣٧)	٣٢٣٤	المركز الرئيسي
<u>١٦٨٦٠٤٨</u>	<u>١٩٦٢٦٩</u>	<u>٢٦٧٨٨٦٩</u>	

ب- تحليل المبيعات والدخل من العمليات الرئيسية وصافي الموجودات حسب المواقع الجغرافية:

الدخل من العمليات الرئيسية ريال سعودي بالآلاف	المبيعات ريال سعودي بالآلاف	
١٦١٢٤١	١٩٤٠٨٢٧	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥
٢١٨٨١	٢٣٠٩٧٥	السعودية
(٢٢٥٦)	٢٩٩٦٠٩	المبيعات المحلية
١٣٦٠٣	٢٢٢٠٣٠	مبيعات التصدير
٢٧٠	٤٣١٧	الدول الآسيوية الأخرى
<u>١٩٤٧٣٩</u>	<u>٢٦٩٧٨٥٦</u>	أوروبا
١٤٨٤٦٥	١٩٥٥٧٦٤	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤
١٧٦٦٥	٢٢٥٦٦٠	السعودية
١٢٧٧٣	٢٩٥٧٢٠	المبيعات المحلية
١٧٨٢٠	١٩٨٦٩٤	مبيعات التصدير
(٤٥٤)	٣٠٣١	الدول الآسيوية الأخرى
<u>١٩٦٢٦٩</u>	<u>٢٦٧٨٨٦٩</u>	أفريقيا
		أوروبا

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة سعودية مساهمة) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدققة) - (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠١٥ م

٠٩ أرقام المقارنة

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