

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

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير مراجعي
الحسابات (الفحص المحدود)
لفترة الثلاثة أشهر وللسنة أشهر المنتهية
في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

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

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات (الفحص المحدود)
لثلاثة أشهر وللسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

صفحة	جدول المحتويات
١	تقرير مراجعي الحسابات (الفحص المحدود)
٢ - ٣	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٤	قائمة الدخل الأولية الموحدة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
٦ - ١٤	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

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

السادة المساهمين
شركة الزامل للاستثمار الصناعي
الدمام، المملكة العربية السعودية

نطاق الفحص

لقد قمنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة لشركة الزامل للاستثمار الصناعي ("الشركة الأم") (شركة مساهمة سعودية) والشركات التابعة لها كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ وقوائم الدخل الأولية الموحدة للثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والتدفقات النقدية الأولية الموحدة للستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من رقم ١ إلى ٥ المعتبرة جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المعدة من قبل الشركة الأم والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة هي مسؤولية إدارة الشركة الأم.

لقد قمنا بفحصنا وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية في المملكة العربية السعودية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، ويتكون الفحص المحدود للمعلومات الأولية الموحدة بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية. ويعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية الأولية الموحدة ككل، وعليه فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات جوهرية يتعين إدخالها 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

٨ رمضان ١٤٣٤

١٦ يوليو ٢٠١٣

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

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

٢٠١٢	٢٠١٣	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(بالآلاف الريالات السعودية)
		الموجودات
		الموجودات المتداولة
٣٩٤,٢١٦	٣٢٢,٩٥٠	نقد وما في حكمه
١,٤٦٨,٩٥٠	١,٧٤٣,٩٣٤	مدينون تجاريون وأوراق قبض
٣٧٩,٧٣٢	٣٨٣,٣٧٥	دفعات مقدمة ومدينون آخرون ومبالغ مدفوعة مقدماً
٢٦٤,١٨١	٣٤٠,٩٢٦	دفعات مقدمة إلى شركات تابعة غير موحدة
١,٨٥٠,٠٤٠	١,٩٩٠,٤٠٩	مخزون
١١٥,٩١٠	١٠١,٨٨٦	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٤,٤٧٣,٠٢٩	٤,٨٨٣,٤٨٠	إجمالي الموجودات المتداولة
		الموجودات غير المتداولة
٣٣٢,١٩٢	٢٤٤,٤٧٤	استثمارات
١,٤٧٨,٣٢٤	١,٥٧٢,٩٧٢	ممتلكات وآلات ومعدات
١١,٢٨٨	١٦,٨٤٤	مصاريف مؤجلة
١٧٦,٢٥١	١٦٩,٩٠٦	شهرة
١,٩٩٨,٠٥٥	٢,٠٠٤,١٩٦	إجمالي الموجودات غير المتداولة
٦,٤٧١,٠٨٤	٦,٨٨٧,٦٧٦	إجمالي الموجودات
		المطلوبات وحقوق المساهمين وحقوق الملكية غير المسيطرة
		المطلوبات المتداولة
٧٩٢,٩١٧	٩٥٦,٧٠٨	أوراق دفع ودائنون ومبالغ مستحقة الدفع ومخصصات
٩٣,٢٩٣	٥٦,٦٠٦	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٣٤٢,٥٢٥	٤٢٥,٤٧٧	دفعات مقدمة من عملاء
٢,٦٤٦,٧١٩	٢,٨٢٤,٢١٤	تمويلات مرابحة وتورق
٥٤,٤٣١	٩٤,٤٠٣	قروض قصيرة الأجل
٢٨٧,٨٣٥	٢٦٩,٥٩٣	قسط جار من قروض لأجل
٤,٢١٧,٧٢٠	٤,٦٢٧,٠٠١	إجمالي المطلوبات المتداولة

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

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

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (تتمة)
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

٢٠١٢	٢٠١٣	إيضاح	
(بالآلاف الريالات السعودية) (غير مدققة)			
٥٧,١٤١	٨٢,٧٢٠		المطلوبات غير المتداولة
٢٧٤,٣٣١	١٠١,٤٦٧		قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي
٢٧٢,٥٦٩	٢٨٨,٣٦٦		قروض أخرى طويلة الأجل وضمم دائنة
٦٠٤,٠٤١	٤٧٢,٥٥٣		مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٤,٨٢١,٧٦١	٥,٠٩٩,٥٥٤		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			إجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين وحقوق الملكية غير المسيطرة
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
١٩٣,٧٨٣	٢١٧,٢٢٩		احتياطي نظامي
٦١٧,٦٤٣	٧٣٦,٨٦٨		أرباح مستبقة
(١,١٧٣)	-		خسائر غير محققة من استثمارات
(٢١,٨٩٤)	(٣٨,٧٤٩)		خسارة ترجمة عملة عند توحيد القوائم المالية
١,٣٨٨,٣٥٩	١,٥١٥,٣٤٨	٣	إجمالي حقوق المساهمين
٢٦٠,٩٦٤	٢٧٢,٧٧٤		حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٦٤٩,٣٢٣	١,٧٨٨,١٢٢		إجمالي حقوق المساهمين وحقوق الملكية غير المسيطرة
٦,٤٧١,٠٨٤	٦,٨٨٧,٦٧٦		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين وحقوق الملكية غير المسيطرة

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

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

قائمة الدخل الأولية الموحدة

للتلاثة أشهر وللسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

من ١ يناير الى ٣٠ يونيو		من ١ ابريل الى ٣٠ يونيو		
٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣	
(بآلاف الريالات السعودية)		(بآلاف الريالات السعودية)		
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٢,٤٤٦,٨٨٩	٢,٦٧٣,٩٧٤	١,٣٤٤,٧٨٦	١,٤٣١,٠٣٢	صافي المبيعات
(١,٩٢٢,٧٤٠)	(٢,٠٥٩,٣٢٦)	(١,٠٦١,٢٤٧)	(١,١١٦,١٤٤)	تكلفة المبيعات
٥٢٤,١٤٩	٦١٤,٦٤٨	٢٨٣,٥٣٩	٣١٤,٨٨٨	الربح الإجمالي
				المصاريف
١٩٥,٠٢١	٢٢٦,٧١٥	١٠٢,٣٩٥	١٢١,٤٢٩	مصاريف بيع وتوزيع
١٦١,٥٠٣	١٩٢,٩١٤	٨٤,٣٣١	٩٥,٦١٣	مصاريف عمومية وإدارية
١٦٧,٦٢٥	١٩٥,٠١٩	٩٦,٨١٣	٩٧,٨٤٦	الدخل من العمليات الرئيسية
٥,٩٩٩	٢٧٦	٥,٩٧٠	(١,٤٩٢)	مصاريف (إيرادات) أخرى ، بالصافي
٨٨	١,٣٨٨	(٢,٥٧٠)	٨٢٤	حصة الشركة في ربح (خسارة) شركات مرتبطة، بالصافي
(٣٩,٧٧١)	(٤٣,١٦٩)	(٢٠,٢٩٤)	(٢٠,٥٦٤)	تكاليف تمويل
(٢٨,٦٦٣)	(١٧,٠٠٢)	(١٦,٣٦٧)	(٧,٨٨٣)	حقوق الملكية غير المسيطرة وضرائب أجنبية
١٠٥,٢٧٨	١٣٦,٥١٢	٦٣,٥٥٢	٦٨,٧٣١	الدخل قبل الزكاة
(١٢,٠٠٢)	(١٠,٢١٩)	(٧,٧٨٥)	(٥,١٣٠)	زكاة
٩٣,٢٧٦	١٢٦,٢٩٣	٥٥,٧٦٧	٦٣,٦٠١	صافي الدخل
١,٥٥	٢,١٠	٠,٩٣	١,٠٦	ربحية السهم من صافي الدخل (بالريال السعودي)
١,٤٥	٢,١٠	٠,٨٣	١,٠٨	ربحية السهم من العمليات الرئيسية المستمرة (بالريال السعودي)
٠,١٠	-	٠,١٠	(٠,٠٢)	ربحية السهم من العمليات الأخرى (بالريال السعودي)
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الاسهم

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

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

١ يناير حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٢	١ يناير حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٣	
(بآلاف الريالات السعودية)		
(غير مدقق)	(غير مدقق)	
		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
٩٣,٢٧٦	١٢٦,٢٩٣	صافي الدخل
٦٧,١٤٥	٦٧,٢٩٣	الاستهلاك
١٢,٠٠٢	١٠,٢١٩	مخصص الزكاة
(٥)	٢٠٠	خسارة (ربح) من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(٨٨)	(١,٣٨٨)	حصة الشركة في ربح شركات مرتبطة، الصافي
-	٣٦٩	خسارة بيع استثمار
٢٧,٨٢٧	١٣,٨٣٢	حقوق الملكية غير المسيطرة
٤٨٠	٨٧٨	إطفاء مصاريف مؤجلة
٢٨,٥١٠	(١٧٠,١٤٤)	مخزون
(١٤٩,٠٠٣)	(١١٦,٣٨٩)	مدينون
٣٧,٤٧٤	(٢,٠٥٤)	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
٢١,٢٠٣	١٦,٣٠٣	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين، الصافي
(٦٣,٢٣٩)	(٨,٥٨٢)	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
٧٥,٥٨٢	(٦٣,١٧٠)	صافي النقد (المستخدم في) من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
(١٠٦,٦٨٢)	(٦٤,٢٥٦)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
١,٣٣٨	٣,٢٧٣	المتحصل من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
.	١٨,٨٨٣	متحصل من بيع استثمارات، الصافي
.	(١,٠١٦)	مصاريف مؤجلة
(١٠٥,٣٤٤)	(٤٣,١١٦)	صافي النقد المستخدم في عمليات الاستثمار
		التدفقات النقدية من عمليات التمويل
٢٦٦,٠٠٧	٢٢٩,٤٧١	التغيرات في قروض قصيرة الأجل وتمويلات مرابحة وتورق
(٨٢,٠٧٠)	(٩٠,٤٢٢)	التغيرات في قروض لأجل
(٤٥,٠٠٠)	(٤٥,٠٠٠)	توزيعات ارباح مدفوعة
١٣٨,٩٣٧	٩٤,٠٤٩	صافي النقدية من عمليات التمويل
١٠٩,١٧٥	(١٢,٢٣٧)	صافي (الانخفاض) الزيادة في النقد وما في حكمه
٢٨٥,٨٦٧	٣٣٨,٨٢٠	النقد وما في حكمه في ١ يناير
(٨٢٦)	(٣,٦٣٣)	الحركة في خسارة ترجمة عملات، الصافي
٣٩٤,٢١٦	٣٢٢,٩٥٠	النقد وما في حكمه في ٣٠ يونيو

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

للتلاثة اشهر وللسنة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

(١) الحالة والنشاطات

تم تحويل شركة الزامل للاستثمار الصناعي ("الشركة الأم") إلى شركة مساهمة سعودية مقفلة وفقاً للقرار الوزاري رقم ٤٠٧ بتاريخ ١٤/٣/١٤هـ (الموافق ٨ يوليو ١٩٩٨م). 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 .

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

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة الأم والشركات التابعة لها، والمشار إليهم مجتمعين في هذه القوائم المالية بـ ("المجموعة") ، في حلول هندسية وتصاميم في مجال الانشاءات وصناعة وتعديل مواد البناء والمباني الحديدية المصممة مسبقاً والهياكل الحديدية ومكيفات الهواء وانظمة التحكم بالبيئة المحيطة للتطبيقات التجارية والصناعية والسكنية ، وابراج الاتصالات والبث ، ومعدات المعالجة / ومنتجات الخرسانة مسبقة الصب ، والفيبرجلاس والصوف الصخري ومواد العزل ، ومشاريع الطاقة الشمسية .

لدى الشركة الام فرعا في الدمام وتتواجد شركاتها التابعة الرئيسية في كل من المملكة العربية السعودية ومصر وفيتنام والنمسا واطاليا والهند والصين والإمارات العربية المتحدة .

خلال الفترة ، باعت الشركة ٢٧,٥% من حصتها في شركة صناعات الخرسانة الهوائية "آسيكو" (شركة زميلة) وعليه حققت ربح بلغ ٠,٢٢ مليون ريال سعودي .

يبلغ رأسمال الشركة الأم ٦٠٠ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٢: ٦٠٠ مليون ريال سعودي) مقسم على ٦٠ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٢: ٦٠ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي).

(٢) السياسات المحاسبية الهامة

أعدت القوائم المالية الأولية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إن ملخص السياسات المحاسبية الهامة المتبعة من قبل المجموعة هي على النحو الآتي:

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمة)
لثلاثة اشهر وللسنة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

(٢) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

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 القوائم المالية.

الاعتراف بالإيرادات

يمثل صافي المبيعات قيمة البضاعة المفوترة الموردة والخدمات المقدمة والأعمال المنفذة من قبل المجموعة خلال السنة. ويتم الاعتراف بأعمال المكيفات المركزية والإيرادات والأرباح النسبية عندما يكون من الممكن تحديد نتيجة العقد بدرجة معقولة من التأكد. ويجنب مخصص لكامل الخسائر المستقبلية المتوقعة .

ويفصح عن الإيرادات بالزيادة عن الفواتير ضمن الدفعات المقدمة والمدينين 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.

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 المباشرتين زائداً المصاريف غير المباشرة الخاصة بها وفقاً لمستوى النشاط العادي .

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمة)
للتلاثة اشهر وللسنة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

(٢) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المصاريف المؤجلة

تصنف المصاريف التي لها منفعة مستقبلية طويلة الأجل كمصاريف مؤجلة وتطفاً على مدى الفترة المقدرة للارتفاع 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 ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. الأراضي المملوكة والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ لا تستهلك، ويتم احتساب استهلاك لجميع الممتلكات والآلات والمعدات الأخرى وفقاً لمعدلات يتم احتسابها لشطب تكلفة كل الموجودات على مدى أعمارها الإنتاجية المتوقعة.

تحمل مصاريف الإصلاح والصيانة على الدخل. ويتم رسملة 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 المجمعة كما بتاريخ قائمة المركز المالي.

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمة)
للتلاثة اشهر وللسنة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

(٢) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

العملات الأجنبية

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

تترجم القوائم المالية للشركات الأجنبية التابعة 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 المبقاة، بالأسعار التاريخية. تقيد تسويات الترجمة كبنء مستقل ضمن قائمة حقوق المساهمين الموحدة. وتحمل الخسارة الدائمة الناشئة عن الترجمة في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

الاستثمارات

تصنف الاستثمارات في الأوراق المالية وفقا لنية المجموعة فيما يتعلق بهذه الأوراق المالية، وتظهر الأوراق المالية التي يتم الاحتفاظ بها إلى تاريخ الاستحقاق بالتكلفة المطفأة بعد تعديلها بالعلاوة 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 الأولية الموحدة. وعندما لا يمكن تحديد القيمة العادلة، يتم إدراج هذه الأوراق المالية بالتكلفة ناقصا المخصص لقاء الانخفاض في القيمة.

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

إن الشركة المرتبطة هي المنشأة التي تمارس المجموعة عليها تأثيرا جوهريا من خلال المشاركة في قرارات السياسة المالية والتشغيلية الخاصة بالشركة المستثمر فيها. إن نتائج الشركات المرتبطة تظهر في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة وفقا 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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمة)
لثلاثة اشهر وللسنة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

(٢) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 المتكبدة ضمن المصاريف.

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

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة والتي تمثل الفائض في قيمة العوض المحول عن حصة المجموعة في القيمة العادلة لصادفي الموجودات والمطلوبات المكتتاة والقابلة للتحديد بذاتها. أما إذا كانت قيمة العوض أقل من القيمة العادلة لصادفي 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 وصادفي الموجودات زائداً فروقات الترجمة المتراكمة والشهرة في قائمة الدخل الأولية الموحدة .

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمة)
للتلاثة اشهر وللسنة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

(٢) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الانخفاض الدائم في قيمة الموجودات غير المتداولة

تقوم المجموعة بتاريخ كل قائمة مركز مالي بمراجعة القيم الدفترية للممتلكات والآلات 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 تكديدها.

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 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 المطلوبات مباشرة في قائمة الدخل الأولية الموحدة. وتدرج الزكاة المحملة وضريبة الدخل المحملة 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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمة)
لثلاثة اشهر وللسنة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

(٢) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 الفعلي 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 الأسهم القائمة، والذي بلغ خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ ، ٦٠ مليون سهم (٦٠ مليون سهم عام ٢٠١٢) .

يتم احتساب ربحية السهم من العمليات الرئيسية المستمرة بقسمة الربح من العمليات بعد خصم الزكاة وضريبة الدخل والمصاريف المالية وصافي حصة الشركة في خسارة شركات مرتبطة وحقوق الملكية غير المسيطرة للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة.

يتم احتساب ربحية السهم من العمليات الأخرى بقسمة الإيرادات الأخرى للفتترات على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة.

التقارير القطاعية

يمثل القطاع وحدة قابلة للتحديد في المجموعة والتي 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 مخاطرة ومنافعه المختلفة عن مخاطر ومنافع القطاعات الأخرى.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمة)
للتلاثة اشهر وللسنة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

(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		
١ يناير - ٣٠ يونيو ٢٠١٢		١ يناير - ٣٠ يونيو ٢٠١٣		١ يناير - ٣٠ يونيو ٢٠١٢		
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٤٤٧,٢٨٨	٥٠١,١١٩	٨٢,٢٨١	٩٦,٥١٩	٨٨٧,٢٦٣	١,١٢٣,١٥٣	صناعة المكيفات
٧٨٢,٩٧٩	٨٨٦,٥١٢	٤٨,٣٢١	٨٣,٩٤٤	١,٣١٠,٦٠١	١,٣٠٥,٦٨٠	صناعة الحديد
١١٣,٣٤٠	١٢٠,٥٩١	٣٣,٨٣١	١٨,٣٩٨	١٨١,٣٣٣	١٤٧,٠٣٥	صناعة المواد العازلة
٥٤,٢٨٠	٣٠,٦٩٧	٥,٤٩٥	٤,٧٣٢	٦٧,٦٩٢	٩٤,٩٥٤	الخرسانة
(٩,٥٢٨)	(٢٣,٥٧١)	(٢,٣٠٣)	(٨,٥٧٤)	.	٣,١٥٢	المركز الرئيسي
١,٣٨٨,٣٥٩	١,٥١٥,٣٤٨	١٦٧,٦٢٥	١٩٥,٠١٩	٢,٤٤٦,٨٨٩	٢,٦٧٣,٩٧٤	

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

بآلاف الريالات السعودية				
الربح (الخسارة) من العمليات الرئيسية		المبيعات		
١ يناير - ٣٠ يونيو ٢٠١٢		١ يناير - ٣٠ يونيو ٢٠١٣		
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
١٢٨,٢٢١	١٤٨,٣٤٥	١,٦٣٩,٧٩٠	١,٨٦٣,٣٤٣	المملكة العربية السعودية:
٢٩,٦٥٩	٢١,٥٧١	٤٤٠,٣٧٦	٢٩٠,٧٤٨	مبيعات محلية
٦,٣١٤	١٩,٨٠١	٢٠٧,٠٤٧	٣٦٠,٩٢٧	مبيعات تصدير
٣,٤٣١	٦,١٠٦	١٥٩,٦٧٦	١٥٤,١٦٩	دول آسيوية أخرى
.	(٨٠٤)	.	٤,٧٨٧	دول إفريقية
١٦٧,٦٢٥	١٩٥,٠١٩	٢,٤٤٦,٨٨٩	٢,٦٧٣,٩٧٤	دول أوروبية

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمة)
للتلاثة اشهر وللسنة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

(٤) توزيعات الارباح

في عام ٢٠١٣، وزعت الشركة الام توزيعات أرباح نقدية بواقع ٠,٧٥ ريال سعودي للسهم عن العام ٢٠١٢ بإجمالي مبلغ ٤٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٢ : بواقع ٠,٧٥ ريال سعودي للسهم بإجمالي مبلغ ٤٥ مليون ريال سعودي عن العام ٢٠١١) .

(٥) الالتزامات المحتملة

لدى المجموعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ ضمانات بنكية قائمة بمبلغ ٩٨٨ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٢ : ٩٩٣ مليون ريال سعودي) صدرت في سياق الأعمال العادية للمجموعة .