

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

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير مراجعي
الحسابات (الفحص المحدود)

لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

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

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات (الفحص المحدود)
لثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

صفحة	جدول المحتويات
١	تقرير مراجعي الحسابات (الفحص المحدود)
٣ - ٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٤	قائمة الدخل الأولية الموحدة
٦ - ٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
١٥ - ٧	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 فحصنا قائمة المركز المالي الاولية الموحدة لشركة الزامل للاستثمار الصناعي ("الشركة الام") ، شركة مساهمة سعودية ، والشركات التابعة لها كما في ٣١ مارس ٢٠١٤ والقوائم الاولية الموحدة للدخل والتدفقات النقدية للثلاثة اشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، والايضاحات من رقم ١ الى ٦ 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 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. وبعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها 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

١٧ جمادى الثاني ١٤٣٥

١٧ ابريل ٢٠١٤

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

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	ايضاح	الموجودات
(غير مدققة)	(غير مدققة)		الموجودات المتداولة
٣٤٠,١٣٢	٣٠٥,٠٤٣		نقد وما في حكمه
١,٦٥٦,٠٢٩	١,٦٦٣,٣٣٥		مدينون تجاريون وأوراق قبض
٤٢٦,٦٦٠	٦٤٨,٠٧٠		دفعات مقدمة ومدينون آخرون ومدفوعات مقدمة
٣٣٩,٠٢٣	-	١	دفعات مقدمة إلى شركة تابعة غير موحدة
-	١٨,٤٨٢	١	الجزء المتداول من صافي استثمار في عقود ايجار تمويلي مخزون
١,٩٣٤,٠١٣	١,٩٠٥,٨٩٧		مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
١٠٣,٦٦٧	٤٢,٥٢٦		إجمالي الموجودات المتداولة
٤,٧٩٩,٥٢٤	٤,٥٨٣,٣٥٣		الموجودات غير المتداولة
٢٥٩,٨٨٧	١٦٩,٥٤٣	١	استثمارات
-	٤٣٣,٨٨٦	١	صافي الاستثمارات في عقود ايجار تمويلي
١,٥٨٩,٦٤٢	١,٦٠٦,٤٠٣		ممتلكات ومصنع ومعدات
١٧,٣٨١	١٤,٥٠٠		مصاريف مؤجلة
١٦٩,٩٠٦	١٥٨,٥٤٣		شهرة
٢,٠٣٦,٨١٦	٢,٣٨٢,٨٧٥		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٦,٨٣٦,٣٤٠	٦,٩٦٦,٢٢٨		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين وحقوق الملكية غير المسيطرة
			المطلوبات المتداولة
١,١٤٨,٣٦٦	١,٢٢٤,٢٣٢		أوراق دفع ودائون ومستحقات ومخصصات
٦١,٣٧٢	٢٩,٢٩٠		مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٣٩٢,٧٨٦	٤٠٨,٨٥٩		دفعات مقدمة من عملاء
٢,٥٤٦,٩٣٦	٢,١٧٥,٠٥٤		تمويلات مرابحة وتورق
٩٧,٩٠٢	٩٧,١٥٦		قروض قصيرة الأجل
٣٠٨,٨٩٨	١٨٧,٨٧٠		الجزء المتداول من قروض لأجل
٤,٥٥٦,٢٦٠	٤,١٢٢,٤٦١		إجمالي المطلوبات المتداولة



CFO



CEO

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

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	ايضاح
(بآلاف الريالات السعودية) (غير مدققة)	(غير مدققة)	
٨٥,٥٢٠	٥٧,٨٥٤	المطلوبات غير المتداولة
١٤٢,٠٥٩	٥١٧,٢٢٨	قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي
٢٧٨,٤٣٨	٣١٤,٧٣١	قروض أخرى طويلة الأجل وذمم دائنة
٥٠٦,٠١٧	٨٨٩,٨١٣	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٥٠,٦٢,٢٧٧	٥,٠١٢,٢٧٤	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
		إجمالي المطلوبات
		حقوق المساهمين وحقوق الملكية غير المسيطرة
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	١ رأس المال
٢١٠,٨٦٩	٢٣٤,٧٣٧	احتياطي نظامي
٦٧٩,٦٢٧	٧٨٧,٤٣٠	أرباح مستبقة
٤٥,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	توزيعات ارباح نقدية مقترحة
(١,٣٠٥)	-	خسائر غير محققة من استثمارات
(٢٦,٧٨٧)	(٥,٣٣٧)	خسارة ترجمة عملة عند توحيد القوائم المالية
١,٥٠٧,٤٠٤	١,٦٧٦,٨٣٠	٣ إجمالي حقوق المساهمين
٢٦٦,٦٥٩	٢٧٧,١٢٤	حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٧٧٤,٠٦٣	١,٩٥٣,٩٥٤	إجمالي حقوق المساهمين وحقوق الملكية غير المسيطرة
٦,٨٣٦,٣٤٠	٦,٩٦٦,٢٢٨	إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين وحقوق الملكية غير المسيطرة



CFO



CEO

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

لثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

من ١ يناير الى ٣١ مارس		
٢٠١٣	٢٠١٤	
(بآلاف الريالات السعودية)		
(غير مدققة)		
١,٢٤٢,٩٤٢	١,٢٩٢,٨٦٢	صافي المبيعات
(٩٤٣,١٨٢)	(٩٨٧,٣٥٠)	تكلفة المبيعات
٢٩٩,٧٦٠	٣٠٥,٥١٢	الربح الإجمالي
المصاريف		
١٠٥,٢٨٦	١١٩,٤١٤	مصاريف بيع وتوزيع
٩٧,٣٠١	٩١,١٨٣	مصاريف إدارية وعمومية
٩٧,١٧٣	٩٤,٩١٥	الدخل من العمليات الرئيسية
١,٧٦٨	٣,٧١٨	إيرادات أخرى ، الصافي
٥٦٤	٦٩١	حصة الشركة في ربح شركات زميلة ، بالصافي
(٢٢,٦٠٥)	(١٩,٠٦٠)	تكاليف تمويل
(٧,٧١٧)	(٤,٩٨٥)	حقوق الملكية غير المسيطرة
٦٩,١٨٣	٧٥,٢٧٩	الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١,٤٠٢)	(٣,٢٣٤)	ضريبة أجنبية
(٥,٠٨٩)	(٦,٠٣٨)	زكاة
٦٢,٦٩٢	٦٦,٠٠٧	صافي الدخل
١,٠٠٤	١,١٠	ربحية السهم من صافي الدخل (بالريال السعودي)
١,٠٠١	١,٠٠٤	ربحية السهم من العمليات الرئيسية المستمرة (بالريال السعودي)
٠,٠٠٣	٠,٠٠٦	ربحية السهم من العمليات الأخرى (بالريال السعودي)
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الاسهم


CFO


CEO

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

لثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

من ١ يناير الى ٣١ مارس ٢٠١٣	من ١ يناير الى ٣١ مارس ٢٠١٤	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
(غير مدققة)		
٦٩,١٨٣	٧٥,٢٧٩	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
		التعديلات عن :
		الاستهلاك
٣٤,٣٢٤	٣٦,٨٦١	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين، الصافي
٦,٣٧٥	٤,١٠٦	ربح من استبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات
٢٠٢	١,٣٠٠	حقوق الملكية غير المسيطرة
٧,٧١٧	٤,٩٨٥	حصة الشركة في ربح شركات زميلة، الصافي
(٥٦٤)	(٦٩١)	إطفاء مصاريف مؤجلة
٣٤١	٩١٠	تكاليف تمويل
٢٢,٦٠٥	١٩,٠٦٠	
١٤٠,١٨٣	١٤١,٨١٠	
		التغير في الموجودات والمطلوبات العاملة :
		مخزون
(١١٣,٧٤٨)	٤٤,٨٣٧	مدينون
(٧١,٦٤٧)	(٧٩,٥٣٢)	صافي استثمار في عقود ايجار تمويلي
-	١٠,٦١١	دائنون ومبالغ مستحقة
١٦٩,٣٣٨	٧١,٦٥٧	النقد من العمليات
١٢٤,١٢٦	١٨٩,٣٨٣	
(٢٢,٦٠٥)	(١٩,٠٦٠)	تكاليف تمويل مدفوعة
(٨,٧٣١)	(٣,٢٣٤)	زكاة وضريبة اجنبية مدفوعة
٩٢,٧٩٠	١٦٧,٠٨٩	صافي النقد من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
(٣٣,٠٧٧)	(٣٣,٧٦٣)	شراء ممتلكات ومصنع ومعدات
٩٤٢	٩٩٥	المتحصل من استبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات
١,٧١٠	-	استثمارات، الصافي
(١,٠١٦)	-	مصاريف مؤجلة منكبة
(٣١,٤٤١)	(٣٢,٧٦٨)	صافي النقد المستخدم في عمليات الاستثمار


CFO

- ٥ -

CEO

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (تتمه)
لثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

من ١ يناير الى ٣١ مارس ٢٠١٣	من ١ يناير الى ٣١ مارس ٢٠١٤
(٤٤,٣٠٨)	(٥٦٠,٥٨٤)
(١١,٥٠٧)	٤٦٣,٨٧٩
(٥٥,٨١٥)	(٩٦,٧٠٥)
٥,٥٣٤	٣٧,٦١٦
٣٣٨,٨٢٠	٢٦٨,٥٥٧
(٤,٢٢٢)	(١,١٣٠)
٣٤٠,١٣٢	٣٠٥,٠٤٣

التدفقات النقدية من عمليات التمويل
التغيرات في قروض قصيرة الأجل وتمويلات مرابحة وتورق
التغيرات في قروض لأجل
صافي النقد المستخدم في عمليات التمويل
صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
النقد وما في حكمه في بداية السنة
الحركة في خسارة ترجمة عملات، الصافي
النقد وما في حكمه في ٣١ مارس


CEO


CFO

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 المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

(١) الحالة والنشاطات

تم تحويل شركة الزامل للاستثمار الصناعي ("الشركة الأم") إلى شركة مساهمة سعودية مقلدة 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 وأنظمة التحكم بالبيئة المحيطة للتطبيقات التجارية والصناعية والسكنية، وأبراج الاتصالات والبث، ومعدات المعالجة / ومنتجات الخرسانة مسبقة الصب، والفيبيرجلاس والصوف الصخري ومواد العزل، ومشاريع الطاقة الشمسية.

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

في عام ٢٠١٣، باعت الشركة الام ٢٧,٥٪ من حصتها في شركة صناعات الخرسانة الهوائية "آسيكو" (شركة زميلة) وحققت ربح بلغ ٠,٢٢ مليون ريال سعودي.

في عام ٢٠١٣، تم توحيد استثمار الشركة الام في الشركة الشرقية للتبريد المركزي المحدودة (إي دي سي سي) ابتداء من ١ يناير ٢٠١٣ حيث بدأت الشركة الشرقية للتبريد المركزي المحدودة انشطتها التجارية في عام ٢٠١٣ وكانت صافي اصول شركة (إي دي سي سي) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢، ٧٢,٢٠ مليون ريال سعودي.

يبلغ رأسمال الشركة الأم ٦٠٠ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٣: ٦٠٠ مليون ريال سعودي) مقسم على ٦٠ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٣: ٦٠ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي).

(٢) السياسات المحاسبية الهامة

أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة 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)

للتلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

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

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

تمثل 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 فواتير الانجاز ضمن الدفعات المقدمة والمدنيين الآخرين والمبالغ المدفوعة مقدماً في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة. بينما يتم الإفصاح عن الفواتير الصادرة زيادة عن التكاليف ضمن أوراق الدفع والدائنين والمبالغ المستحقة الدفع والمخصصات في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة.

المخزون

يُدرج 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 .

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمة)

للتلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

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.

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 (عند امكانية ذلك) 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 التكاليف المالية، كمصاريف عمومية وإدارية.

الممتلكات والمصنع والمعدات / الاستهلاك

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

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 بتجنيب 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 المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

العملات الأجنبية

تسجل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بالريالات السعودية بأسعار التحويل السائدة وقت حدوث المعاملات. ويعاد 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 المستبقاه ، بالأسعار التاريخية. تقيد تسويات الترجمة كبند 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 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 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 الزميلة هي المنشأة التي تمارس المجموعة عليها تأثيرا جوهريا من خلال المشاركة في قرارات السياسة المالية والتشغيلية الخاصة بالشركة المستثمر فيها. إن نتائج الشركات الزميلة 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 والزميلة 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)

للتلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

صافي الاستثمار بموجب عقد ايجار تمويلي

يتم تصنيف عقود الايجار كعقود ايجار تمويلي اذا ترتب على عقد الايجار قيام المجموعة بتحويل منافع ومخاطر الملكية المتعلقة بالاصل موضوع العقد بشكل جوهري الى المستأجر . يتم الاعتراف بالمبالغ المطلوبة من المستأجرين بالقيمة الحالية لدفعات الايجار والمدرجة في القوائم المالية الاولية الموحدة ك "صافي استثمار بموجب عقد ايجار تمويلي" .

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 لصافي الموجودات والمطلوبات المكتتاة 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 .

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمة)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

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.

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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمة)
للتلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

الزكاة وضريبة الدخل

يجنب مخصص للزكاة وفقا للأنظمة الزكوية المعمول بها في المملكة العربية السعودية. ويجنب مخصص لضريبة الدخل وفقا 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 المساهمين غير المسيطرين ضمن حقوق الملكية غير المسيطرة . 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 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 ٣١ مارس ٢٠١٤، ٦٠ مليون سهم (٦٠ مليون سهم عام ٢٠١٣).

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

يتم احتساب ربحية السهم من العمليات الأخرى بقسمة الإيرادات الأخرى للفترة 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 المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

(٣) التحليل القطاعي

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

صافي الموجودات ٣١ مارس		الربح / (الخسارة) من العمليات الرئيسية ١ يناير الى ٣١ مارس		المبيعات ١ يناير الى ٣١ مارس		
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	
(بآلاف الريالات السعودية) (غير مدققة)	(بآلاف الريالات السعودية) (غير مدققة)	(بآلاف الريالات السعودية) (غير مدققة)	(بآلاف الريالات السعودية) (غير مدققة)	(بآلاف الريالات السعودية) (غير مدققة)	(بآلاف الريالات السعودية) (غير مدققة)	
٤٩٣,٣٢٤	٦٧٣,٤٨٧	٤٢,٤٢٩	٤٢,٦٨٢	٤٧٤,٨٨٢	٥٠٢,٦٨٦	صناعة المكيفات
٨٨٠,٩٨٣	٩٧٣,٣٧٥	٤٤,٠٧١	٥٢,٨٤٧	٦٤٧,٧٠٨	٦٥٨,١٠٨	صناعة الحديد
١١٧,٩٤٢	١٠٢,٣٢٦	٩,٧١٠	٧,٣٩٤	٧١,٧٧٢	٧٣,٩٥٧	صناعة المواد العازلة
٣١,٠٥٦	٢٦,٧٨٧	٤,٢٩٠	(٢٦٧)	٤٧,٠٥٢	٥٦,٣٣٥	الخرسانة
(١٥,٩٠١)	(٩٩,١٤٥)	(٣,٣٢٧)	(٧,٧٤١)	١,٥٢٨	١,٧٧٦	المركز الرئيسي
١,٥٠٧,٤٠٤	١,٦٧٦,٨٣٠	٩٧,١٧٣	٩٤,٩١٥	١,٢٤٢,٩٤٢	١,٢٩٢,٨٦٢	

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

الربح / (الخسارة) من العمليات الرئيسية ١ يناير - ٣١ مارس		المبيعات ١ يناير - ٣١ مارس		
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	
(بآلاف الريالات السعودية) (غير مدققة)	(بآلاف الريالات السعودية) (غير مدققة)	(بآلاف الريالات السعودية) (غير مدققة)	(بآلاف الريالات السعودية) (غير مدققة)	
٧٤,٥٧٣	٧١,١٢١	٨٨٤,٧٨٣	٩٣٧,٥٧٧	المملكة العربية السعودية :
٧,٣٨٩	٨,٤٥٢	١٠٥,٥٠٣	١١٢,٧٥٠	مبيعات محلية
١٢,٧١٢	٧,٠٢٩	١٧٦,٣٥٧	١٣٧,٩٨٢	مبيعات تصدير
٣,٠٦٢	٨,٥٨٥	٧٤,٣٧٨	١٠٣,٤٥٧	دول آسيوية أخرى
(٥٦٣)	(٢٧٢)	١,٩٢١	١,٠٩٦	دول إفريقية
٩٧,١٧٣	٩٤,٩١٥	١,٢٤٢,٩٤٢	١,٢٩٢,٨٦٢	دول أوروبية

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمة)

للتلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

(٤) توزيعات الارباح

في عام ٢٠١٣، اقترح مجلس الادارة توزيعات ارباح نقدية نهائية بواقع ١,٠ ريال سعودي للسهم عن العام ٢٠١٣ بإجمالي مبلغ ٦٠ مليون ريال سعودي والتي تمثل ١٠ ٪ من رأس المال (٢٠١٢) : بواقع ٠,٧٥ ريال سعودي للسهم بإجمالي مبلغ ٤٥ مليون ريال سعودي والتي تمثل ٧٥ ٪ من رأس المال) وقد تم اعتمادها في لاحقا من قبل المساهمين خلال ابريل ٢٠١٤ في اجتماع الجمعية العمومية السنوي ٢٠١٤

(٥) الالتزامات المحتملة

لدى المجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠١٤ ضمانات بنكية قائمة بمبلغ ١,١٨١ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٣ : ٩٨٦ مليون ريال سعودي) صدرت في سياق الأعمال الاعتيادية

(٦) نتائج الفترة الاولى

ان نتائج الفترة الأولية غير مدققة ولذلك لا تعتبر مؤشرا دقيقا لنتائج العمليات عن السنة ككل