

شركة الزامل للاستثمار الصناعي
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الاولية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات (الفحص المحدود)
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣

تقرير مراجعي الحسابات (الفحص المحدود) حول القوائم المالية الاولية 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 ٢٠١٣ والقوائم الاولية الموحدة للدخل والتدفقات النقدية للثلاثة 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 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 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 أند توش
بكر أبو الخير وشركاهم

ناصر الدين محمد السقا
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٢٢

٧ جمادى الثاني ١٤٣٤
١٧ ابريل ٢٠١٣

الزامل للصناعة

قائمة التدفق النقدي الأولية الموحدة

البيان	بالآلاف الريالات السعودية	
	السنة المنتهية في ٢٠١٢/٠٢/٣١	السنة المنتهية في ٢٠١٣/٠٢/٣١

البيان	بالآلاف الريالات السعودية	
	السنة المنتهية في ٢٠١٢/٠٢/٣١	السنة المنتهية في ٢٠١٣/٠٢/٣١
العمليات		
صافي الدخل	٣٧,٥٠٩	٦٢,٦٩٢
استهلاك	٣٤,٧١٥	٣٤,٣٢٤
مخصص زكاة	٤,٢١٧	٥,٠٨٩
(ربح) خسارة من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات	(٤)	٢٠٢
حصة الشركة في ربح شركات مرتبطة، الصافي	(٢,٦٥٨)	(٥٦٤)
حقوق الملكية غير المسيطرة	١١,٨٦٦	٧,٧١٧
إطفاء مصاريف مؤجلة	٢٨١	٣٤١
مخزون	(٢٩,٩٣٨)	(١١٣,٧٤٨)
مدينون	(٩,٢٣٧)	(٧١,٦٤٧)
دائنون ومبالغ مستحقة الدفع	(٦٦,٤٨٦)	١٦٩,٣٣٨
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين، الصافي	١٣,٨٧٨	٦,٣٧٥
زكاة وضريبة دخل مدفوعة	(٤٦,٤٩١)	(٧,٣٢٩)
صافي النقدية (المستخدمة في) من النشاطات التشغيلية	(٥٢,٣٤٨)	٩٢,٧٩٠

الأنشطة الاستثمارية

البيان	بالآلاف الريالات السعودية	
	السنة المنتهية في ٢٠١٢/٠٢/٣١	السنة المنتهية في ٢٠١٣/٠٢/٣١
شراء ممتلكات وألات ومعدات	(٥٩,٣٠٤)	(٣٣,٠٧٧)
المتحصل من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات	١,٣٣٣	٩٤٢
استثمارات، الصافي	-	١,٧١٠
مصاريف مؤجلة	-	(١,٠١٦)
النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية	(٥٧,٩٧١)	(٣١,٤٤١)

الأنشطة التمويلية

البيان	بالآلاف الريالات السعودية	
	السنة المنتهية في ٢٠١٢/٠٢/٣١	السنة المنتهية في ٢٠١٣/٠٢/٣١
التغيرات في قروض قصيرة الأجل وتمويلات مرابحة وتورق	١٣٧,٧٤٥	(٤٤,٣٠٨)
التغيرات في قروض لأجل	(١٠,٧٨١)	(١١,٥٠٧)
النقدية من (المستخدمة في) النشاطات التمويلية	١٢٦,٩٦٤	(٥٥,٨١٥)
(النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه	١٦,٦٤٥	٥,٥٣٤
النقد وما في حكمه في ١ يناير	٢٨٥,٨٦٧	٣٣٨,٨٢٠
الحركة في خسارة ترجمة عملات، بالصافي	٥٧	(٤,٢٢٢)
النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر	٣٠٢,٥٦٩	٣٤٠,١٣٢

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة

البيان	بالآلاف الريالات السعودية	
	كما في ٢٠١٢/٠٢/٣١	كما في ٢٠١٣/٠٢/٣١

البيان	بالآلاف الريالات السعودية	
	كما في ٢٠١٢/٠٢/٣١	كما في ٢٠١٣/٠٢/٣١
الموجودات		
الموجودات المتداولة		
نقد وما في حكمه	٣٠٢,٥٦٩	٣٤٠,١٣٢
مدينون تجاريون وأوراق قبض	١,٣٩٧,٠٩٥	١,٦٥٦,٠٢٩
دفعات مقدمة ومدينون آخرون ومبالغ مدفوعة مقدما	٣٥٢,٧١٢	٤٢٦,٦٦٠
دفعات مقدمة إلى شركة تابعة غير موحدة	٢٣٧,٦٢١	٣٣٩,٠٢٣
مخزون	١,٩٠٨,٤٨٨	١,٩٣٤,٠١٣
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة وجهات منتسبة	١٠١,٥٧٩	١٠٣,٦٦٧
إجمالي الموجودات المتداولة	٤,٣٠٠,٠٦٤	٤,٧٩٩,٥٢٤
الموجودات غير المتداولة		
استثمارات	٣٤١,٤٦٠	٢٥٩,٨٨٧
ممتلكات وألات ومعدات	١,٤٧١,٣٨٥	١,٥٨٩,٦٤٢
مصاريف مؤجلة	١١,٥٠٥	١٧,٣٨١
شهرة	١٧٦,٢٥١	١٦٩,٩٠٦
إجمالي الموجودات غير المتداولة	٢,٠٠٠,٦٠١	٢,٠٣٦,٨١٦
إجمالي الموجودات	٦,٣٠٠,٦٦٥	٦,٨٣٦,٣٤٠

المطلوبات وحقوق المساهمين وحقوق الملكية غير المسيطرة

البيان	بالآلاف الريالات السعودية	
	السنة المنتهية في ٢٠١٢/٠٢/٣١	السنة المنتهية في ٢٠١٣/٠٢/٣١
المطلوبات المتداولة		
أوراق دفع ودائنون ومبالغ مستحقة الدفع ومخصصات	٧٩٩,٦٩٤	١,١٤٨,٣٦٦
مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة وجهات منتسبة	٧٨,٤٢٨	٦١,٣٧٢
دفعات مقدمة من عملاء	٢٥١,٦٥٩	٣٩٢,٧٨٦
تمويلات مرابحة وتورق	٢,٥١٧,٦٢١	٢,٥٤٦,٩٣٦
قروض قصيرة الأجل	٥٥,٢٦٧	٩٧,٩٠٢
قسط جار من قروض لأجل	٢٨٤,٢٣٤	٣٠٨,٨٩٨
إجمالي المطلوبات المتداولة	٣,٩٨٧,٠٠٣	٤,٥٥٦,٢٦٠

المطلوبات غير المتداولة

البيان	بالآلاف الريالات السعودية	
	السنة المنتهية في ٢٠١٢/٠٢/٣١	السنة المنتهية في ٢٠١٣/٠٢/٣١
قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي	٦٢,٠٥٠	٨٥,٥٢٠
قروض أخرى طويلة الأجل	٣٤٨,١٦٩	١٤٢,٠٥٩
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	٢٦٥,٢٤٤	٢٧٨,٤٣٨
إجمالي المطلوبات غير المتداولة	٦٧٥,٤٦٣	٥٠٦,٠١٧

حقوق المساهمين وحقوق الملكية غير المسيطرة

البيان	بالآلاف الريالات السعودية	
	السنة المنتهية في ٢٠١٢/٠٢/٣١	السنة المنتهية في ٢٠١٣/٠٢/٣١
رأس المال	٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	١٨٨,٢٠٦	٢١٠,٨٦٩
أرباح مبقاة	٥٦٧,٤٥٣	٦٧٩,٦٢٧
توزيعات أرباح مقترحة	٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠
خسائر غير محققة من استثمارات	١,٢٧١	(١,٣٠٥)
خسارة ترجمة عملة عند توحيد القوائم المالية	(٨,٧١٤)	(٢٦,٧٨٧)
حقوق الملكية غير المسيطرة	١,٣٩٣,٢١٦	١,٥٠٧,٤٠٤
إجمالي حقوق المساهمين وحقوق الملكية غير المسيطرة	٢٤٤,٩٨٣	٢٦٦,٦٥٩
إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين وحقوق الملكية غير المسيطرة	٦,٣٠٠,٦٦٥	٦,٨٣٦,٣٤٠

قائمة الدخل الأولية الموحدة

البيان	بالآلاف الريالات السعودية	
	يناير - مارس ٢٠١٢	يناير - مارس ٢٠١٣

البيان	بالآلاف الريالات السعودية	
	يناير - مارس ٢٠١٢	يناير - مارس ٢٠١٣
صافي المبيعات	١,١٠٢,١٠٣	١,٢٤٢,٩٤٢
تكلفة المبيعات	٨٦١,٤٩٣	٩٤٣,١٨٢
الربح الإجمالي	٢٤٠,٦١٠	٢٩٩,٧٦٠
بنزول: المصاريف		
مصاريف بيع وتوزيع	٩٢,٦٢٦	١٠٥,٢٨٦
مصاريف عمومية وإدارية	٧٧,١٧٢	٩٧,٣٠١
الدخل من العمليات الرئيسية	٧٠,٨١٢	٩٧,١٧٣
إيرادات أخرى، بالصافي	٢٩	١,٧٦٨
حصة الشركة في ربح شركات مرتبطة، بالصافي	٢,٦٥٨	٥٦٤
تكاليف تمويل	(١٩,٤٧٧)	(٢٢,٦٠٥)
حقوق الملكية غير المسيطرة + ضريبة	(١٢,٢٩٦)	(٩,١١٩)
الدخل قبل الزكاة	٤١,٧٢٦	٦٧,٧٨١
زكاة	٤,٢١٧	٥,٠٨٩
صافي الدخل	٣٧,٥٠٩	٦٢,٦٩٢
ربحية السهم (من صافي الدخل)	٠,٦٣	١,٠٤
ربحية السهم (من العمليات الرئيسية المستمرة)	٠,٦٣	١,٠١
ربحية السهم من العمليات الأخرى	٠,٠٠	٠,٠٣

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

المسؤول المالي الأعلى

الرئيس التنفيذي

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

٣١ مارس ٢٠١٣م

(١) الحالة والنشاطات

تم تحويل شركة الزامل للاستثمار الصناعي ("الشركة الأم") إلى شركة مساهمة سعودية مقفلة وفقا للقرار الوزاري رقم ٤٠٧ بتاريخ ١٤/٣/١٤١٩ هـ (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 رسميا في السوق المالية السعودية (تداول) اعتبارا من ٩ فبراير ٢٠٠٢م.

ان 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 (٣١ مارس ٢٠١٢: ٦٠٠ مليون ريال سعودي) مقسم على ٦٠ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٢: ٦٠ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي).

(٢) السياسات المحاسبية الهامة

اعدت القوائم المالية الاولية الموحدة المرفقة وفقا للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . ان ملخص السياسات المحاسبية الهامة المتبعة من قبل المجموعة 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.

اساس 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة – (تتمة)
٣١ مارس ٢٠١٣م

(٢) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 عندما يكون من الممكن تحديد نتيجة العقد بدرجة معقولة من التأكد. ويجنب مخصص لكامل الخسائر المستقبلية المتوقعة.

ويفصح عن التكاليف الفائضة عن مستخلصات الفواتير ضمن الدفعات المقدمة والمدبنيين الآخرين والمبالغ المدفوعة مقدما 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.

المصاريف المؤجلة

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

إن رسوم القروض المدفوعة مقدما 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 بتجنيب مخصص وفقاً لأنظمة الدول التي تعمل فيها.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة – (تتمة)
٣١ مارس ٢٠١٣م

(٢) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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. تدرج كافة فروقات التحويل في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

تترجم القوائم المالية للعمليات الأجنبية إلى ريات 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، والأسعار التاريخية. تقيد تسويات الترجمة كبنود مستقلة ضمن قائمة حقوق المساهمين الأولية الموحدة. وتحمل الخسارة الدائمة الناشئة عن الترجمة في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

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 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 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 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.

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.

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 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 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 الزكاة 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.

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 / للسنة على المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة، والذي بلغ خلال الفترة / السنة المنتهية في ٣١ مارس 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 الاسهم القائمة.

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 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 مخاطر ومنافعه المختلفة عن مخاطر ومنافع القطاعات الأخرى.

شركة الزامل للاستثمار الصناعي والشركات التابعة لها

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة – (تتمة)
٣١ مارس ٢٠١٣ م

(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 - ٣١ مارس		١ يناير - ٣١ مارس		١ يناير - ٣١ مارس		
٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٤٩٣,٣٢٤	٤٠٧,٦٣٢	٤٢,٤٢٩	٣١,١٦٦	٤٧٤,٨٨٢	٣٤٩,٨٨٢	صناعة المكيفات
٨٨٠,٩٨٣	٧٧٩,٣٤٩	٤٤,٠٧١	٢٤,٤٨٤	٦٤٧,٧٠٨	٦٢٨,٦٩٣	صناعة الحديد
١١٧,٩٤٢	١٠٧,١٣٤	٩,٧١٠	١٨,٠٣٧	٧١,٧٧٢	٩٥,٤٠١	صناعة الزجاج والألياف الزجاجية
٣١,٠٥٦	٢٥,٢٢٧	٤,٢٩٠	١,٢٧٨	٤٧,٠٥٢	٢٨,١٢٧	الخرسانة
(١٥,٩٠١)	٧٣,٨٧٤	(٣,٣٢٧)	(٤,١٥٣)	١,٥٢٨	-	المركز الرئيسي
١,٥٠٧,٤٠٤	١,٣٩٣,٢١٦	٩٧,١٧٣	٧٠,٨١٢	١,٢٤٢,٩٤٢	١,١٠٢,١٠٣	

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

بآلاف الريالات السعودية				
الربح من العمليات الرئيسية		المبيعات		
١ يناير - ٣١ مارس		١ يناير - ٣١ مارس		
٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٧٤,٥٧٣	٥٣,٨٣٩	٨٨٤,٧٨٣	٧٢٧,٩٣٩	داخل المملكة العربية السعودية:
٧,٣٨٩	١٣,٢٥٦	١٠٥,٥٠٣	١٩٤,٢٠٣	مبيعات محلية
١٢,٧١٢	٢,٢٠٣	١٧٦,٣٥٧	٩٨,٥٦٩	مبيعات تصدير
٣,٠٦٢	١,٥١٤	٧٤,٣٧٨	٨١,٣٩٢	دول آسيوية أخرى
(٥٦٣)	-	١,٩٢١	-	دول إفريقية
٩٧,١٧٣	٧٠,٨١٢	١,٢٤٢,٩٤٢	١,١٠٢,١٠٣	دول أوروبية

(٤) توزيعات الأرباح

في عام ٢٠١٢ ، اقترح مجلس الإدارة توزيعات ارباح نقدية نهائية بواقع ٠,٧٥ ريال سعودي للسهم عن العام ٢٠١٢ باجمالي مبلغ ٤٥ مليون ريال سعودي تمثل ٧,٥% من رأس المال (٢٠١٢) : بواقع ٠,٧٥ ريال سعودي للسهم باجمالي مبلغ ٤٥ مليون ريال سعودي تمثل ٧,٥% من رأس المال) وقد تم اعتمادها في الفترة اللاحقة من قبل المساهمين خلال ابريل ٢٠١٣ في اجتماع الجمعية العمومية السنوي .

(٥) الالتزامات المحتملة

لدى المجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠١٣ ضمانات بنكية قائمة بمبلغ ٩٨٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٢: ٧٨٤ مليون ريال سعودي) صدرت في سياق الأعمال العادية للمجموعة.