

تقرير الفحص المحدود حول القوائم المالية الاولية

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

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة لشركة الزامل للاستثمار الصناعي (الشركة الام - شركة مساهمة) وشركاتها التابعة كما في ٣١ مارس ٢٠٠٨ والقوائم الأولية الموحدة للدخل والتدفقات النقدية للثلاثة اشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، والمعدة من قبل مجلس ادارة الشركة الام ، والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها . وكان فحصنا فحصا محدودا وفقا لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، ويتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق اجراءات تحليلية على المعلومات المالية ، والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة الام عن الأمور المالية والمحاسبية . ويعد هذا الفحص أقل نطاقا من عملية المراجعة التي تتم وفقا لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف اساسا الى ابداء الرأي حول القوائم المالية الموحدة ككل ، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي .

نتيجة الفحص

وبناء على الفحص المحدود الذي قمنا به ، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعين ادخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية .



ديلويت أند توش
بكر أبو الخير وشركاهم

ناصر الدين محمد السقا

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٢٢

٦ ربيع الثاني ١٤٢٩

١٢ ابريل ٢٠٠٨

قائمة التدفق النقدي الأولية الموحدة (غير مدققة)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مدققة)
كما في ٢٠٠٨/٠٣/٣١ م

البيان	من ٠٧/٠١/٠١ إلى ٠٧/٠٣/٣١	من ٠٨/٠١/٠١ إلى ٠٨/٠٣/٣١
التدفق النقدي من أنشطة التشغيل		
صافي الربح بعد الزكاة	٤٤,٨٥٣	٥٠,٣٦٠
استهلاكات	١٥,٤٩٤	٢٣,٢٨٢
مخصص الزكاة	٣,٤٧٥	٤,٣٢٠
خسارة (ربح) من استبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات	(٣٩)	٢٨
حقوق الأقلية ، بالصافي	٢,٨٩٥	٢,٥٩٥
إطفاء مصاريف مؤجلة	٢٧٢	٤٩٩
المخزون	(١٤٣,٤٣٧)	(٣١,٩٠٤)
مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى	(١١٠,٥٢١)	(٢١٦,٦٣٦)
دائنون ومصروفات مستحقة	(٤٢,٣١٤)	١٠٢,٩٩٣
مخصص مكافآت نهاية الخدمة ، بالصافي	٥,٨٤٤	١١,٩٦٣
زكاة مدفوعة	(٣١١)	-
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية	(٢٢٣,٧٨٩)	(٥٢,٤٠٠)
التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية		
شراء ممتلكات وآلات ومعدات	(٣٨,٣١١)	(٥٦,٩٨٣)
المتحصل من بيع ممتلكات وآلات	٨٢	-
إستثمارات	(١٢,٥٧٥)	(٧,٥٢١)
مصروفات مؤجلة منكوبة	-	(١,٥٣٩)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	(٥٠,٨٠٤)	(٦٦,٠٤٣)
التدفق النقدي من أنشطة التمويل		
التغير في قروض قصيرة الأجل وتمويلات مرابحة وتورق	٢٩٠,٠٨٣	١٩٥,٧٢٢
قروض طويلة الأجل	٤,٤٠٠	١٠,٦٨٥
حقوق الأقلية	٦	٣٨
صافي النقد من النشاطات التمويلية	٢٩٤,٤٨٩	٢٠٦,٤٤٥
الزيادة في النقد وما في حكمه	١٩,٨٩٦	٢٥,٠٠٢
نقد وما في حكمه في ١ يناير	١٦١,٥٧٢	١٨٦,٧٢٦
الحركة في فرق ترجمة عملة - بالصافي	١٣٥	(٢,٣٢٠)
نقد وما في حكمه في ٣١ مارس	١٨١,٦٠٣	٢٠٩,٤٠٨

البيان	٢٠٠٧/٠٣/٣١	٢٠٠٨/٠٣/٣١
الأصول المتداولة		
المخزون	١,٣٠٠,٧٢٤	١,٦٥٩,٣٤٣
أوراق قبض و مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى	١,٠٧٦,٠١٧	١,٣٤٣,١١٨
مستحقات من جهات منتسبة	١٦,٤٠١	٢١,٨٦٢
نقد وما في حكمه	١٨١,٦٠٣	٢٠٩,٤٠٨
مجموع الأصول المتداولة	٢,٥٥٤,٧٤٥	٣,٢٣٣,٧٣١
المطلوبات المتداولة		
دائنون وأوراق دفع ومصروفات مستحقة	٦٧٥,٥٤٣	٧٦٦,٨١٩
تمويلات مرابحة وتورق	١,٣١٦,١٩٥	٢,٠٣٧,٥٤٨
مبالغ مستحقة لجهات منتسبة	٤,٢٢٢	٧,١٨٨
دفعات مقدمة من عملاء	١٧١,٩٩٤	٢٥٧,٦٥٧
قسط جاري من قرض طويل الأجل	٢٨,٩٢٨	١٩,١٨٦
قروض قصيرة الأجل	٣٨,٣٠٦	٧٧,٤٨١
توزيع أرباح نقدية مقترحة	٦٧,٥٠٠	٦٧,٥٠٠
مجموع المطلوبات المتداولة	٢,٤٣٠,٩٨٨	٣,٢٣٣,٣٧٩
صافي الموجودات المتداولة	٢٢٣,٧٥٧	٣٥٢
الموجودات غير المتداولة		
ممتلكات ومصنع ومعدات	٤٦٧,٣٥١	٨٦٦,٧٢٧
إستثمارات	١٢٢,٤٠٣	١٨٧,٢٨٣
الشهرة التجارية	٢٧,٧٣٠	٢٧,٧٣٠
مصروفات مؤجلة	٩,٩٨٨	١٧,٤٤٥
مجموع الموجودات غير المتداولة	٦٢٧,٤٧٢	١,٠٩٩,١٨٥
صافي الموجودات	٩٤,٠٤٢٩	١,٠٩٩,٥٣٧
المطلوبات غير المتداولة وحقوق المساهمين وحقوق الأقلية		
المطلوبات غير المتداولة :		
مكافآت نهاية الخدمة	٩٤,٠٣٥	١١٩,٣٧٦
قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي	٤٠,٢٨٢	٣٥,٩٣٢
قروض بنكية طويلة الأجل	٢٣,٩٤٠	١٣,٧١٢
مجموع المطلوبات الغير متداولة	١٥٨,٢٥٧	١٦٩,٠٢٠
حقوق المساهمين		
رأس المال المدفوع (٤٥ مليون سهم القيمة الاسمية للسهم ١٠ ريال) (إيضاح رقم ١) احتياطي نظمي	٤٥٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠
خسارة تحويل عملة عند التوحيد	٨٦,٢٢٩	١٠٧,٤٣٠
أرباح مبقاة (إيضاح ١)	(٩١,٥٣)	(٤,٤١٥)
(خسارة) أرباح غير محققة من إستثمارات متاحة للبيع	١٩٢,١٦٤	٣١٣,٤٧٠
مجموع حقوق المساهمين	(٣,٧٥٧)	(١,٨٧٢)
حقوق الأقلية	٧١٥,٤٨٣	٨٦٤,٦١٣
مجموع حقوق المساهمين وحقوق الأقلية والمطلوبات	٦٦,٦٨٩	٦٥,٩٠٤
	٩٤,٠٤٢٩	١,٠٩٩,٥٣٧

قائمة الدخل الأولية الموحدة
(غير مدققة)

البيان	من ٠٧/٠١/٠١ إلى ٠٧/٠٣/٣١	من ٠٨/٠١/٠١ إلى ٠٨/٠٣/٣١
صافي المبيعات	٨١٥,٤٦١	١,٠٠٧,٨٦٨
تكلفة المبيعات	٦٥٤,٧٥٢	٨١١,٧٥١
مجموع الربح	١٦٠,٧٠٩	١٩٦,١١٧
تخصم المصروفات		
مصروفات البيع والتسويق	٤٧,٠٢٧	٦٢,٩٨٣
مصروفات إدارية وهندسية	٥١,٨٨٧	٥٩,٤٩٢
الدخل من العمليات الرئيسية	٦١,٧٩٥	٧٣,٦٤٢
إيرادات أخرى	١,٠٠١٧	١١,٦٣٣
تكاليف تمويل	(٢٠,٥٨٢)	(٢٧,٦٢٩)
حقوق الأقلية ومستحقات ضريبية	(٢,٩٠٢)	(٢,٩٦٦)
صافي ربح الفترة قبل الزكاة	٤٨,٣٢٨	٥٤,٦٨٠
مخصص الزكاة	٣,٤٧٥	٤,٣٢٠
صافي الربح بعد الزكاة	٤٤,٨٥٣	٥٠,٣٦٠
ربحية السهم للفترة (ريال سعودي)	١,٠٠	١,١٢
ربحية السهم للعمليات المستمرة الرئيسية	١,٠٠	١,١٢

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

(١)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٨ م

(١) تأسست شركة الزامل للاستثمار الصناعي كشركة مساهمة سعودية وفقاً للقرار الوزاري رقم ٤٠٧ الصادر في ١٤١٩/٣/١٤ هـ الموافق ٨ /٧/ ١٩٩٨ م. نشاط الشركة الأساسي إنتاج وتسويق وصيانة مكيفات الهواء والصناعات الحديدية وصناعة الزجاج . و للشركة فروع أساسية بالدمام وهي : مصنع الزامل للمكيفات ومصنع الزامل للحديد ومصنع الزامل للزجاج ، وتمتلك شركات أخرى في كل من مصر وفيتنام والنمسا وإيطاليا والصين والإمارات العربية المتحدة.

(٢) أهم السياسات المحاسبية المطبقة :-

تعتمد الشركة مبدأ التكلفة التاريخية ومبدأ الاستحقاق في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة . تطبق الشركة السياسات المحاسبية الآتية :-

أ . المبيعات : تمثل المبيعات قيمة المنتجات المباعة (مكيفات ومباني حديدية وزجاج وألياف زجاجية) والمسلمة للعملاء خلال الفترة . ويتم احتساب إيرادات العقود حسب نسبة العمل المنجز .

ب . مبادئ توحيد القوائم المالية الأولية: إن الشركات المسيطر عليها من قبل الشركة تصنف كشركات تابعة ويتم توحيدها في هذه القوائم المالية الأولية بصرف النظر عن البلد المسجلة فيه . وتستبعد عند التوحيد الحسابات والمعاملات الهامة فيما بين الشركات .

ج . المخزون : يدرج المخزون بالتكلفة أو القيمة السوقية ، أيهما أقل وتحدد التكلفة كما يلي :
المواد الخام - تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح .
الأعمال تحت التنفيذ والبضاعة تامة الصنع - تكلفة المواد والعمالة المباشرتين زائداً المصاريف غير المباشرة الخاصة بها.

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

هـ . المصاريف : إن مصاريف البيع والتسويق هي تلك التي تتعلق على وجه التحديد بموظفي المبيعات والتخزين وسيارات التسليم وكذلك مخصص الديون المشكوك في تحصيلها . وتصنف جميع المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية .

و . الممتلكات والآلات والمعدات : تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاكات المترابطة ، ويجري احتساب الاستهلاك عليها على أساس العمر الافتراضي المقدر لها حسب طريقة القسط الثابت على مدى العمر المقدر للانتفاع بها . تطفاً تكاليف الصيانة الجوهرية التي تتعدى منفعتها السنة الواحدة على سنوات تلك المنفعة وفقاً لمقررات الإدارة الفنية للشركة.

ز . إستدراك مكافأة نهاية الخدمة : يتم الاستدراك في القوائم المالية الأولية لمكافأة نهاية الخدمة الذي يستحق للموظف عند انتهاء خدمته في الشركة ، على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في الخدمة وفقاً لنظام العمل والعمال السعودي.

ح . تحويل العملات الأجنبية : تسجل المعاملات التي تتم بعملات أجنبية خلال السنة بالريالات السعودية حسب سعر التحويل السائد عند إجراء المعاملة ، ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية القائمة بعملات أجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة إلى ريالات سعودية حسب الأسعار السائدة في ذلك التاريخ . إن الأرباح والخسائر الناتجة عن تسديد وتحويل العملات الأجنبية مشمولة في قائمة الدخل ، ماعدا فروقات التحويل الناتجة عند توحيد القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية فتظهر ضمن حقوق المساهمين في قائمة المركز المالي الموحدة.

ط . **الاستثمارات** : تظهر الاستثمارات التي يتم شراءها بغير غرض المتاجرة ولا بغرض الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالقيمة العادلة وتدرج ضمن الموجودات الغير متداولة كاستثمارات متاحة للبيع. تقيد / تحمل التغيرات في القيمة العادلة على قائمة التغيرات في حقوق المساهمين ويحمل أي إنخفاض دائم في القيمة على قائمة الدخل الأولية الموحدة.

تظهر الاستثمارات في الشركات المملوكة بنسبة تقل عن ٢٠% بالكلفة وتخفيض الاستثمارات بالانخفاض غير المؤقت في قيمتها ، تقيد الإيرادات من الاستثمارات عند استلام الأرباح .

ي . **التسويات المتعلقة بالفترة** : تم عمل جميع التسويات الجوهرية اللازمة التي رأت إدارة الشركة أهميتها لكي تظهر القوائم المالية الأولية الموحدة بعدل المركز المالي ونتائج الأعمال. وإن نتائج الأعمال عن الفترة الأولية قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج الفعلية لأعمال السنة كاملة .

ك . **الشهرة التجارية** : إن الشهرة التجارية تمثل فائض تكلفة الشراء على القيمة العادلة لصافي موجودات الشركة التابعة الممكن تحديدها بتاريخ الشراء. ويتم قياس الشهرة التجارية بعد الاعتراف الأولي بها على أساس التكلفة بعد حسم أية خسائر مجمعة ناتجة عن الانخفاض في قيمة الشهرة التجارية .

ل . التحليل القطاعي :-

(أ) **على أساس النشاط** : يتم تجميع الوحدات التشغيلية التي تتمتع بنفس الخصائص الاقتصادية وتكون متشابهة من حيث المنتجات أو طرق الإنتاج أو فئات العملاء أو البيئة النظامية ، وذلك من وجهة نظر الإدارة ، كقطاع واحد وذلك لأغراض الإفصاح عن تحليل المبيعات والدخل وصافي الموجودات حسب النشاط في القوائم المالية الأولية .

(ب) **على أساس جغرافي** : يتم تجميع الوحدات العاملة في المناطق الجغرافية الرئيسية كقطاع واحد وذلك لأغراض الإفصاح عن تحليل المبيعات والدخل حسب الموقع الجغرافي في القوائم المالية الأولية .

م . **ربحية السهم** : يتم احتساب الربح الأساسي للسهم وذلك بتقسيم صافي دخل الفترة على متوسط عدد الأسهم القائمة في نهاية الفترة .

يتم احتساب ربحية السهم من العمليات الرئيسية المستمرة بتقسيم الربح من العمليات متضمناً مبيعات الخردة مطروحاً منه المصاريف المالية وحقوق الأقلية والذكاة لفترة ثلاثة شهور على متوسط عدد الأسهم القائمة خلال الفترة .

ن . **توزيعات أرباح نقدية مقترحة** : اقترح مجلس الإدارة القيام بتوزيعات أرباح نقدية بواقع ١,٥ ريال سعودي للسهم وبإجمالي مبلغ قدره ٦٧,٥ مليون ريال سعودي للعام ٢٠٠٧م وسوف ترفع هذه التوصية إلى اجتماع الجمعية العمومية غير العادية التي سوف تعقد في ١٤/٤/٢٠٠٧هـ الموافق ٢٠/٤/٢٠٠٨م .

هـ . **بتاريخ لاحق للقوائم المالية الأولية** ، تملك الشركة حصة بواقع ٥٠% في مصنع الربيع والنصار للمباني الخرسانية الجاهزة (رانكو للخرسانة) ، والتي تعمل في إنتاج المباني الخرسانية الجاهزة والألواح الخرسانية .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٨ م (غير مدققة)

(٣) التحليل حسب النشاط والموقع الجغرافي :-

(أ) فيما يلي بيانا بتحليل المبيعات والدخل (الخسارة) من العمليات الرئيسية وصافي الموجودات حسب أوجه النشاط :

بآلاف الريالات

صافي الموجودات / (العجز)	الدخل (الخسارة) من العمليات الرئيسية		المبيعات			
	من ١ يناير إلى ٣١ مارس		من ١ يناير إلى ٣١ مارس			
	٢٠٠٧	٢٠٠٨	٢٠٠٧	٢٠٠٨		
٢٩٨,٨٤٣	٣٣٢,٣١٣	١٣,٤٥٧	٢٣,٧٨٣	٢٦٣,٢١٨	٣٥٣,٩٦٤	صناعة المكيفات
٤١٩,٤٤١	٥٤١,١٩٥	٤٢,٤١٧	٤٧,٧٩٦	٥٢٠,٤٦٨	٦١٩,١٠٨	صناعة الحديد
٨٤,٢٥٩	٩٣,٧١٠	٦,٥٠٤	٤,٧٧٤	٣١,٧٧٥	٣٤,٠٩١	أخرى (صناعة الزجاج والألياف الزجاجية)
(٨٧,٠٦٠)	(١٠٢,٦٠٥)	(٥٨٣)	(٢,٧١١)	- - -	٧٠٥	المركز الرئيسي
٧١٥,٤٨٣	٨٦٤,٦١٣	٦١,٧٩٥	٧٣,٦٤٢	٨١٥,٤٦١	١,٠٠٧,٨٦٨	الإجمالي

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

بآلاف الريالات

	الدخل (الخسارة) من العمليات الرئيسية		المبيعات		
	من ١ يناير إلى ٣١ مارس		من ١ يناير إلى ٣١ مارس		
	٢٠٠٧	٢٠٠٨	٢٠٠٧	٢٠٠٨	
٣٩,٨٤٣	٤٥,٦٢٧	٤٣١,٦٣٥	٥٩٨,٨٧٦	داخل المملكة العربية السعودية	
٢٠,٤٨٣	٢٠,٧٩٢	٢٥١,٥٣٣	٢٤٠,٨١٥	تصدير خارج المملكة العربية السعودية	
(٢,١١٣)	٥٢٥	٥٧,١٦٦	٦٧,٣١٥	دول آسيوية أخرى	
٣,٩٦٨	٦,٧٤٠	٥٦,٤٧٧	٨٤,٤٣٥	دول إفريقية	
(٣٨٦)	(٤٢)	١٨,٦٥٠	١٦,٤٢٧	دول أوربية	
٦١,٧٩٥	٧٣,٦٤٢	٨١٥,٤٦١	١,٠٠٧,٨٦٨	الإجمالي	

(٤) التزامات محتملة : في ٣١ مارس ٢٠٠٨ لدى الشركة خطابات اعتمادات مستندية و ضمانات قائمة بمبلغ (٥١٤) مليون ريال سعودي (خمسمائة وأربعة عشر مليون ريال سعودي) صدرت في سياق الأعمال العادية للشركة (٦٢٣ مليون ريال في مارس ٢٠٠٧) .

(٤)