

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

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير مراجعي
الحسابات (الفحص المحدود)

لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

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

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات (الفحص المحدود)
للتلاثة أشهر وللتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة لشركة الزامل للاستثمار الصناعي ("الشركة الأم") (شركة مساهمة سعودية) والشركات التابعة لها كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ وقوائم الدخل الأولية الموحدة للثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والتدفقات النقدية الأولية الموحدة للتسعة 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. وبعد 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

١٧ ذو الحجة ١٤٣٤

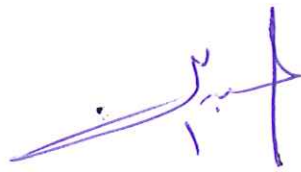
٢٢ أكتوبر ٢٠١٣

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

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

| ٢٠١٢ | ٢٠١٣ | |
|---------------------------|---------------------------|--|
| (بآلاف الريالات السعودية) | (بآلاف الريالات السعودية) | |
| (غير مدققة) | (غير مدققة) | الموجودات |
| | | الموجودات المتداولة |
| ٣٠٢,٨٨٠ | ٣٨٤,٦٨٩ | نقد وما في حكمه |
| ١,٤٨٨,٠٠٦ | ١,٧٣٩,٥٨١ | مدينون تجاريون وأوراق قبض |
| ٤٦٦,٤٥٣ | ٤١٢,٦٩٥ | دفعات مقدمة ومدينون آخرون ومدفوعات مقدمة |
| ٢٥٧,٠٨٩ | ٣٤١,٥٩٨ | دفعات مقدمة إلى شركات تابعة غير موحدة |
| ١,٨٢٤,٢٧٧ | ٢,٠٠٠,٧٩٢ | مخزون |
| ١٤٨,٣٨٤ | ٩٢,٢٤٢ | مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة |
| ٤,٤٨٧,٠٨٩ | ٤,٩٧١,٥٩٧ | إجمالي الموجودات المتداولة |
| | | الموجودات غير المتداولة |
| ٣٣١,٨٢٦ | ٢٤٤,٧٥٤ | استثمارات |
| ١,٤٧٤,٢٤٨ | ١,٥٨٥,٤٤٠ | ممتلكات ومصنع ومعدات |
| ١٨,٥٠٢ | ١٦,٧١٩ | مصاريف مؤجلة |
| ١٧٦,٢٥١ | ١٦٩,٩٠٦ | شهرة |
| ٢,٠٠٠,٨٢٧ | ٢,٠١٦,٨١٩ | إجمالي الموجودات غير المتداولة |
| ٦,٤٨٧,٩١٦ | ٦,٩٨٨,٤١٦ | إجمالي الموجودات |
| | | المطلوبات وحقوق المساهمين وحقوق الملكية غير المسيطرة |
| | | المطلوبات المتداولة |
| ٧٨١,٢٦٧ | ١,٠٢٧,٩٨١ | أوراق دفع ودائنون ومستحقات ومخصصات |
| ٦٥,٧٨٨ | ٥٤,٦٥٩ | مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة |
| ٣٩٣,٩٤٠ | ٤٠٧,٩٢٦ | دفعات مقدمة من عملاء |
| ٢,٧٤١,٠٩٥ | ٢,٩٩١,٨٣٧ | تمويلات مرابحة وتورق |
| ٢٨,٢٦٣ | ٨٣,٢٤٥ | قروض قصيرة الأجل |
| ٢٩٧,٦٤٦ | ١٣٣,١٤١ | الجزء المتداول من قروض لأجل |
| ٤,٣٠٧,٩٩٩ | ٤,٦٩٨,٧٨٩ | إجمالي المطلوبات المتداولة |


CEO


CFO

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

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (تتمة)

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

| ٢٠١٢ | ٢٠١٣ | ايضاح |
|---------------------------|---------------------------|---|
| (بآلاف الريالات السعودية) | (بآلاف الريالات السعودية) | |
| (غير مدققة) | (غير مدققة) | |
| ٩١,٤٥٥ | ٧٥,٨٣٥ | المطلوبات غير المتداولة |
| ١٥٠,١٠٢ | ١١٤,٦١٨ | قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي |
| ٢٧٣,٨٣٣ | ٣٠١,٧٧٥ | قروض أخرى طويلة الأجل وذمم دائنة |
| ٥١٥,٣٩٠ | ٤٩٢,٢٢٨ | مكافآت نهاية الخدمة للموظفين |
| ٤,٨٢٣,٣٨٩ | ٥,١٩١,٠١٧ | إجمالي المطلوبات غير المتداولة |
| | | إجمالي المطلوبات |
| | | حقوق المساهمين وحقوق الملكية غير المسيطرة |
| ٦٠٠,٠٠٠ | ٦٠٠,٠٠٠ | ١ رأس المال |
| ١٩٨,٤٦٢ | ٢٢٢,١٢٥ | احتياطي نظامي |
| ٦١٤,٧٥٤ | ٧٣٥,٩٢٥ | أرباح مستبقة |
| (٧٣٣) | - | خسائر غير محققة من استثمارات |
| (١٧,٦٣٦) | (٣٥,٨٤٧) | خسارة ترجمة عملة عند توحيد القوائم المالية |
| ١,٣٩٤,٨٤٧ | ١,٥٢٢,٢٠٣ | ٣ إجمالي حقوق المساهمين |
| ٢٦٩,٦٨٠ | ٢٧٥,١٩٦ | حقوق الملكية غير المسيطرة |
| ١,٦٦٤,٥٢٧ | ١,٧٩٧,٣٩٩ | إجمالي حقوق المساهمين وحقوق الملكية غير المسيطرة |
| ٦,٤٨٧,٩١٦ | ٦,٩٨٨,٤١٦ | إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين وحقوق الملكية غير المسيطرة |


CEO


CFO

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 وللتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

| من ١ يناير الى ٣٠ سبتمبر | | من ١ يوليو الى ٣٠ سبتمبر | | |
|---------------------------|-------------|---------------------------|-------------|---|
| ٢٠١٢ | ٢٠١٣ | ٢٠١٢ | ٢٠١٣ | |
| (بآلاف الريالات السعودية) | | (بآلاف الريالات السعودية) | | |
| (غير مدققة) | (غير مدققة) | (غير مدققة) | (غير مدققة) | |
| ٣,٧٢٨,٤٢٦ | ٤,٠٤٨,٣٧٢ | ١,٢٨١,٥٣٧ | ١,٣٧٤,٣٩٨ | صافي المبيعات |
| (٢,٩٣١,١٢٩) | (٣,١١٦,٩٤١) | (١,٠٠٨,٣٨٩) | (١,٠٥٧,٦١٥) | تكلفة المبيعات |
| ٧٩٧,٢٩٧ | ٩٣١,٤٣١ | ٢٧٣,١٤٨ | ٣١٦,٧٨٣ | الربح الإجمالي |
| | | | | المصاريف |
| ٢٩٤,٧٠٠ | ٣٥٢,٢٧٧ | ٩٩,٦٧٩ | ١٢٥,٥٦٢ | مصاريف بيع وتوزيع |
| ٢٥١,٨٠٨ | ٢٩٦,٢٢٢ | ٩٠,٣٠٥ | ١٠٣,٣٠٨ | مصاريف إدارية وعمومية |
| ٢٥٠,٧٨٩ | ٢٨٢,٩٣٢ | ٨٣,١٦٤ | ٨٧,٩١٣ | الدخل من العمليات الرئيسية |
| ٩,٠٢١ | (٤,٩٣٢) | ٣,٠٢٢ | (٥,٢٠٨) | (مصاريف) إيرادات أخرى ، بالصافي |
| (٧١٨) | ١,٦٦٨ | (٨٠٦) | ٢٨٠ | حصة الشركة في ربح (خسارة) شركات زميلة ، بالصافي |
| (٦٠,٧٤٧) | (٦٧,٠٢٨) | (٢٠,٩٧٦) | (٢٣,٨٥٩) | تكاليف تمويل |
| (٣٨,٠٠٦) | (٢١,٢٦٨) | (٩,٣٤٣) | (٤,٢٦٦) | حقوق الملكية غير المسيطرة وضرائب أجنبية |
| ١٦٠,٣٣٩ | ١٩١,٣٧٢ | ٥٥,٠٦١ | ٥٤,٨٦٠ | الدخل قبل الزكاة |
| (٢٠,٢٧٣) | (١٦,١٢٦) | (٨,٢٧١) | (٥,٩٠٧) | زكاة |
| ١٤٠,٠٦٦ | ١٧٥,٢٤٦ | ٤٦,٧٩٠ | ٤٨,٩٥٣ | صافي الدخل |
| ٢,٣٣ | ٢,٩٢ | ٠,٧٨ | ٠,٨٢ | ربحية السهم من صافي الدخل (بالريال السعودي) |
| ٢,١٨ | ٣,٠٠ | ٠,٧٣ | ٠,٩١ | ربحية السهم من العمليات الرئيسية المستمرة (بالريال السعودي) |
| ٠,١٥ | (٠,٠٨) | ٠,٠٥ | (٠,٠٩) | (خسارة) 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


CEO


CFO

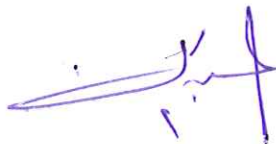
شركة الزامل للاستثمار الصناعي والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة

للتسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

| يناير حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ | ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ | |
|-----------------------------|-------------------------------|--|
| (بالآلاف الريالات السعودية) | | |
| (غير مدققة) | (غير مدققة) | |
| | | التدفقات النقدية من عمليات التشغيل |
| ١٤٠,٠٦٦ | ١٧٥,٢٤٦ | صافي الدخل |
| ١٠٢,٦١٥ | ١٠٢,٤٣٠ | الاستهلاك |
| ٢٠,٢٧٣ | ١٦,١٢٦ | مخصص الزكاة |
| ٣٣٨ | ١٣٨ | خسارة من استبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات |
| ٧١٨ | (١,٦٦٨) | حصة الشركة في (خسارة) ربح شركات مرتبطة، الصافي |
| - | ٣٦٩ | خسارة بيع استثمار |
| ٣٦,٥٧٣ | ١٦,٢٥٤ | حقوق الملكية غير المسيطرة |
| ٩٢٣ | ١,٠١٠ | إطفاء مصاريف مؤجلة |
| ٥٤,٢٧٣ | (١٨٠,٥٢٧) | مخزون |
| (٢٨٠,١٦٢) | (١٣٢,٣٨٤) | مدينون |
| ٤١,٢٣٢ | ٤٤,١٧٧ | دائنون ومبالغ مستحقة الدفع |
| ٢٢,٤٦٧ | ٢٩,٧١٢ | مكافآت نهاية الخدمة للموظفين، الصافي |
| (٦٣,٦٣٤) | (٨,٩٤٥) | زكاة مدفوعة |
| ٧٥,٦٨٢ | ٦١,٩٣٨ | صافي النقد من عمليات التشغيل |
| | | التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار |
| (١٣٤,٧١٦) | (١١٤,٧٢٧) | شراء ممتلكات ومصنع ومعدات |
| ١,٨٨٥ | ٨٣٧ | المتحصل من استبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات |
| - | ١٨,٨٨٣ | متحصل من بيع استثمارات، الصافي |
| (٧,٦٥٠) | (١,٠٢٣) | مصاريف مؤجلة منكبة |
| (١٤٠,٤٨١) | (٩٦,٠٣٠) | صافي النقد المستخدم في عمليات الاستثمار |
| | | التدفقات النقدية من عمليات التمويل |
| ٣٣٤,٢١٥ | ٣٨٥,٩٣٦ | التغيرات في قروض قصيرة الأجل وتمويلات مرابحة وتورق |
| (١٦١,٥٤٨) | (٢٢٠,٦٠٨) | التغيرات في قروض لأجل |
| (٩٠,٠٠٠) | (٩٠,٠٠٠) | توزيعات ارباح مدفوعة |
| ٨٢,٦٦٧ | ٧٥,٣٢٨ | صافي النقد من عمليات التمويل |
| ١٧,٨٦٨ | ٤١,٢٣٦ | صافي الزيادة في النقد وما في حكمه |
| ٢٨٥,٨٦٧ | ٣٣٨,٨٢٠ | النقد وما في حكمه في ١ يناير |
| (٨٥٥) | ٤,٦٣٣ | الحركة في ربح (خسارة) ترجمة عملات، الصافي |
| ٣٠٢,٨٨٠ | ٣٨٤,٦٨٩ | النقد وما في حكمه في ٣٠ سبتمبر |

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


CEO


CFO

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لثلاثة اشهر وللتسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

(١) الحالة والنشاطات

تم تحويل شركة الزامل للاستثمار الصناعي ("الشركة الأم") إلى شركة مساهمة سعودية مقفلة وفقاً للقرار الوزاري رقم ٤٠٧ بتاريخ ١٤/٣/١٤١٩ هـ (الموافق ٨ يوليو ١٩٩٨ م). 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 ٢٠٠٢ م .

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 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 .

يبلغ رأسمال الشركة الأم ٦٠٠ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٢: ٦٠٠ مليون ريال سعودي) مقسم على ٦٠ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٢: 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 (تتمه)
للتلاثة اشهر وللتسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

(٢) السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

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 والمدينين 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

يدرج المخزون بالتكلفة أو القيمة السوقية، أيهما أقل. وتحدد التكلفة كما يلي:

- تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح .
- 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 وللتسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

(٢) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 الأعباء المالية، كمصاريف عمومية وإدارية.

الممتلكات والمصنع والمعدات / الاستهلاك

تقيد جميع الممتلكات والمصنع والمعدات مبدئياً بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة . ان 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 التصينات 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 وللتسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

(٢) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 والتسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 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.

(٢) السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

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 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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمة)
لثلاثة اشهر وللتسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 سبتمبر ٢٠١٣ ، ٦٠ مليون سهم (٦٠ مليون سهم عام ٢٠١٢) .

يتم احتساب ربحية السهم من العمليات الرئيسية المستمرة بقسمة الربح من العمليات بعد تعديلها بالزكاة 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 للفترات 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)
لثلاثة أشهر وللتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

(٣) التحليل القطاعي

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

| صافي الموجودات ٣٠ سبتمبر | الربح / (الخسارة) من العمليات الرئيسية | | المبيعات | | | |
|--|---|--|--|--|-----------|----------------------|
| | ٢٠١٢ | ٢٠١٣ | ٢٠١٢ | ٢٠١٣ | | |
| (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) | | |
| ٤٤٥,٢٠٨ | ٤٩٦,٠٦٩ | ١٢٣,٤٩٨ | ١٣٦,٧٠٧ | ١,٣٩٦,١٥٥ | ١,٧٢٥,٨٧٤ | صناعة المكيفات |
| ٧٩٨,٠٩١ | ٩٠٦,٦٥١ | ٨٤,٩٤٧ | ١٣٠,٥٢٠ | ١,٩٧٠,٩٢٠ | ١,٩٦١,٠٦٦ | صناعة الحديد |
| ١١٦,١٠٤ | ١٢٣,٠٣٨ | ٤٢,٣٥٦ | ٢٤,٤٦٦ | ٢٥٢,٠٣٦ | ٢٢١,١٢٩ | صناعة المواد العازلة |
| ٥٧,٥٣٩ | ٢٩,٩٠٤ | ٨,٧٤٥ | ٤,٩٩٨ | ١٠٩,١٧٠ | ١٣٥,٨٨٣ | الخرسانة |
| (٢٢,٠٩٥) | (٣٣,٤٥٩) | (٨,٧٥٧) | (١٣,٧٥٩) | ١٤٥ | ٤,٤٢٠ | المركز الرئيسي |
| ١,٣٩٤,٨٤٧ | ١,٥٢٢,٢٠٣ | ٢٥٠,٧٨٩ | ٢٨٢,٩٣٢ | ٣,٧٢٨,٤٢٦ | ٤,٠٤٨,٣٧٢ | |

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

| الربح / (الخسارة) من العمليات الرئيسية | | المبيعات | | |
|---|--|--|--|---------------------------|
| ٢٠١٢ | ٢٠١٣ | ٢٠١٢ | ٢٠١٣ | |
| (بآلاف الريالات السعودية) (غير مدققة) | (بآلاف الريالات السعودية) (غير مدققة) | (بآلاف الريالات السعودية) (غير مدققة) | (بآلاف الريالات السعودية) (غير مدققة) | |
| ١٨١,٦٢٦ | ٢٢٠,٠٦٩ | ٢,٤٦٠,٨٢٨ | ٢,٩٥٩,٩٠٥ | المملكة العربية السعودية: |
| ٤٢,٣١١ | ٢٩,٠٨٧ | ٦٦١,٠٢٨ | ٣٨٣,٦٣٦ | مبيعات محلية |
| ١٩,٥٨٧ | ٢٣,٨٤٤ | ٣٧٢,١١٠ | ٤٦٧,٨٢٩ | مبيعات تصدير |
| ٧,٢٦٥ | ١٠,٧٠١ | ٢٣٤,٤٦٠ | ٢٢٩,٨٢٥ | دول آسيوية أخرى |
| - | (٧٦٩) | - | ٧,١٧٧ | دول إفريقية |
| ٢٥٠,٧٨٩ | ٢٨٢,٩٣٢ | ٣,٧٢٨,٤٢٦ | ٤,٠٤٨,٣٧٢ | دول أوروبية |

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمة)

للتلاثة اشهر وللتسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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) . كما انه وخلال الفترة ، وزعت الشركة الام توزيعات ارباح اولية بواقع ٠,٧٥ ريال سعودي للسهم بإجمالي بمبلغ ٤٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٢ : بواقع ٠,٧٥ ريال سعودي للسهم بإجمالي بمبلغ ٤٥ مليون ريال سعودي) .

(٥) الالتزامات المحتملة

لدى المجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ ضمانات بنكية قائمة بمبلغ ١,٠٩٤ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ : ٩٥٦ مليون ريال سعودي) صدرت في سياق الأعمال الاعتيادية .