

تقرير الفحص المحدود

السادة المساهمين

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة)
الخير ، المملكة العربية السعودية

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الموحدة الأولية المرفقة لشركة الزامل للاستثمار الصناعي (الشركة الام - شركة مساهمة) وشركاتها التابعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧ والقوائم الأولية الموحدة للدخل للثلاثة اشهر والتسعة اشهر والتدفقات النقدية للتسعة اشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، والمعدة من قبل الشركة ، 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 المنشأة 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 ككل ، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي .

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

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٣٢٢



ارنست ويونغ
عبدالعزیز سعود الشبيبي

محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٣٩

٨ شوال ١٤٢٨

٢٠ أكتوبر ٢٠٠٧

القوائم المالية الأولية الموحدة للربع الثالث ٢٠٠٧م (غير مدققة)

قائمة التدفق النقدي الأولية الموحدة (غير مدققة)

آلاف الريالات السعودية

البيان	من ٠٧/٠١/٠١ إلى ٠٦/٠٩/٣٠	من ٠٧/٠١/٠١ إلى ٠٦/٠٩/٣٠
التدفق النقدي من أنشطة التشغيل		
صافي الربح بعد الزكاة	١٥٤,٧١٢	١٦١,٣٣٦
استهلاكات	٤٣,٠٦٣	٤٩,٠٥٩
مخصص الزكاة	١٠,٣٧٥	١٢,٢٢٥
الربح من بيع ممتلكات وآلات	(١٠)	(٣٣)
الربح من بيع إستثمارات	(٢٢,٢٧٤)	-
حقوق الأقلية ، بالصافي	١٤,٥٩٨	١٣,٠٧٣
إطفاء شهرة تجارية	١,١٤٣	-
إطفاء مصاريف مؤجلة	١,٨٣٠	٩٥٥
المخزون	٤٦,٤٠٤	(٣٥٤,٨٨١)
مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى	(٣٦٧,٢٤٢)	(٢٣٩,٨٩٩)
دائنون ومصروفات مستحقة	٣١٠,٦١٢	٧٣٧,٨٢٢
مخصص مكافآت نهاية الخدمة ، بالصافي	١٢,٦٠٧	١٣,٦٣٧
زكاة مدفوعة	(١,٠٤١٨)	(١٢,٠٩٤)
صافي النقد من الأنشطة التشغيلية	١٩٥,٤٠٠	٣٨١,٢٠٠
التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية		
شراء ممتلكات وآلات ومعدات	(١٢٥,٦٤٢)	(١٢٨,٦٠١)
المتحصل من بيع ممتلكات وآلات	٢٠٨	١٩٦
المتحصل من بيع إستثمارات	٣٢,٢٠٥	-
إستثمارات	(٦٥,١٢٤)	(١٧٠,٥٩٩)
الشهرة التجارية	(٢٤,٥٠٠)	-
مصروفات مؤجلة منكبة	-	(١٣٩)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	(١٨٢,٨٥٣)	(٢٩٩,١٤٣)
التدفق النقدي من أنشطة التمويل		
قروض قصيرة الأجل	(٢٢,٨٠٢)	(١٢,٧٩٦)
قروض طويلة الأجل	٦,٦٥٥	(١٩,٤٢٤)
حسابات مكشوفة لدى البنوك	(٣,٨٥٠)	-
أرباح مدفوعة	-	(١٧,٥٠٠)
حقوق الأقلية	٢٤,٣٧٩	(١٤,٥٧٤)
صافي النقد (المستخدم في) من الأنشطة التمويلية	٤,٣٨٢	(١١٤,٢٩٤)
(النقص) / الزيادة في النقدية والأرصدة البنكية	١٦,٩٢٩	(٣٢,٢٣٧)
النقدية والأرصدة البنكية في بداية الفترة	١٣١,٣٨٧	١٦١,٥٧٢
الحركة في فرق تحويل العملة	(١,٨٨٥)	٢,٥٨٦
النقدية والأرصدة البنكية في نهاية الفترة	١٤٦,٤٣١	١٣٢,٠١٢

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مدققة) كما في ٢٠٠٧/٠٩/٣٠

آلاف الريالات السعودية

البيان	٢٠٠٦/٠٩/٣٠	٢٠٠٧/٠٩/٣٠
الأصول المتداولة		
المخزون ، بضائع مصنعة ومواد خام وبضاعة بالطريق	٩٢٦,٣٦٥	١,٥١٢,١٦٨
مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى	١,٠٣٥,٥٦٦	١,٢٠٦,١٦٨
مستحقات من جهات منتسبة	٢٠٠,٦٦	١٥,٦٢٨
نقدية وأرصدة بالبنوك	١٤٦,٤٣١	١٣٢,١٢١
مجموع الأصول المتداولة	٢,١٢٨,٤٢٨	٢,٨٦٦,٠٨٥
المطلوبات المتداولة		
دائنون وأوراق دفع ومصروفات مستحقة	١,٤٨٦,١٧٦	٢,٤٢٧,٨٦٩
مبالغ مستحقة لجهات منتسبة	٧,٩٧٨	٣,٢٠٨
دفعات مقدمة من عملاء	١٨٠,٤٦٢	٢٨٠,٢٥٥
قسط جاري من قرض طويل الأجل	٢٠,٥٧٧	١٧,٧٦٠
حسابات مكشوفة لدى البنوك وقرض بنكية	٧٢,١٠٠	٣٨,٤٧٩
مجموع المطلوبات المتداولة	١,٧٦٧,٢٩٣	٢,٦٩٥,٣٤١
صافي الموجودات المتداولة	٣٦١,١٣٥	١٧٠,٧٤٤
الموجودات غير المتداولة		
صافي الممتلكات والمعدات بعد الاستهلاك	٤٢٦,١٨٥	٥٢٥,٠٩٥
إستثمارات	٩١,٤٢٣	٣٢١,٣١٦
الشهرة التجارية	٢٨,١١١	٢٧,٧٣٠
مصروفات مؤجلة	٩,٠٠٠	٩,٤٤٤
مجموع الموجودات غير المتداولة	٥٥٤,٧١٩	٨٨٣,٥٨٥
صافي الموجودات المتداولة وغير متداولة	٩١٥,٨٥٤	١,٠٥٤,٣٢٩
المطلوبات غير المتداولة وحقوق الأقلية		
مكافآت نهاية الخدمة	٨٤,٩٢٧	١٠١,٨٢٨
قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي	٤٠,٩٠٢	٣٢,٣٧٧
قروض بنكية طويلة الأجل	١٧,٤٢٠	٢١,٣٩٢
مجموع المطلوبات الغير متداولة	١٤٣,٢٤٩	١٥٥,٥٩٧
حقوق المساهمين		
رأس المال المدفوع (٤٥ مليون سهم القيمة الاسمية للسهم ١٠ ريال) (ايضاح رقم ١)	٤٥٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	٧٨,٠٥٠	٩٧,٨٧٨
خسارة تحويل عملة عند التوحيد	(٩,٤٤٢)	(٥,٣٦٣)
أرباح مبقاة (ايضاح ١)	١٨٨,٠٥٥	٢٩٦,٩٩٨
(خسارة) أرباح غير محققة من إستثمارات متاحة للبيع	٢,٧٣٠	(٣,٠٦٨)
مجموع حقوق المساهمين	٧٠٩,٣٩٣	٨٣٦,٤٤٥
حقوق الأقلية	٦٣,٢١٢	٦٢,٢٨٧
مجموع المطلوبات غير المتداولة وحقوق المساهمين وحقوق الأقلية	٩١٥,٨٥٤	١,٠٥٤,٣٢٩

آلاف الريالات السعودية

قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مدققة)

البيان	من ٠٦/٠٧/٠١ إلى ٠٦/٠٩/٣٠	من ٠٧/٠٧/٠١ إلى ٠٦/٠٩/٣٠	من ٠٦/٠١/٠١ إلى ٠٦/٠٩/٣٠	من ٠٧/٠١/٠١ إلى ٠٧/٠٩/٣٠
صافي المبيعات	٧٧٨,٤٨٧	١,٠٠٦,٦٧٨	٢,١١٣,٦٢٢	٢,٧٨٠,٢٨٧
تكلفة المبيعات	٦١٢,٠٦٦	٨١٢,٠٥٨	١,٦٦٣,٧١٦	٢,٢٢٤,٥٤٠
مجموع الربح	١٦٦,٤٢١	١٩٤,٦٢٠	٤٤٩,٩٠٦	٥٥٥,٧٤٧
تخصم المصروفات				
مصروفات البيع والتسويق	٤٥,٨٦٤	٥٦,٨٠٨	١٣٥,٣٤٩	١٦٣,٧٣٠
مصروفات إدارية وهندسية	٤٥,١٠٨	٥٣,٩١٥	١٣٠,٧٧٠	١٦١,٥٥٣
الدخل من العمليات الرئيسية	٧٥,٤٤٩	٨٣,٨٩٧	١٨٣,٧٨٧	٢٣٠,٤٦٤
إيرادات أخرى	٨,١٩٣	١١,١٦٢	٤٥,٤٢٧	٣٢,٦٧٦
تكاليف تمويل	(١٦,٤٠٨)	(٢٨,٨٣٨)	(٤٩,٢٢٥)	(٧٥,٧٥٥)
حقوق الأقلية ومستحقات ضريبية	(٤,٨٨٧)	(٣,٦٥٧)	(١٤,٩٠٢)	(١٣,٨٢٤)
صافي ربح الفترة قبل الزكاة	٦٢,٣٤٧	٦٢,٥٦٤	١٦٥,٠٨٧	١٧٣,٥٦١
مخصص الزكاة	٤,٥٧٥	٣,٨٧٥	١٠,٣٧٥	١٢,٢٢٥
صافي الربح بعد الزكاة	٥٧,٧٧٢	٥٨,٦٨٩	١٥٤,٧١٢	١٦١,٣٣٦
ربحية السهم للفترة (ريال سعودي)	١,٢٨	١,٣٠	٣,٤٤	٣,٥٩

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

(١)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧م

(١) تأسست شركة الزامل للاستثمار الصناعي كشركة مساهمة سعودية وفقاً للقرار الوزاري رقم ٤٠٧ الصادر في ١٤١٩/٣/١٤هـ الموافق ٨ /٧/ ١٩٩٨م. 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. كما قامت الشركة في بداية عام ٢٠٠٦م بتملك حصة بواقع ٥١% في الشركة السعودية للمواد العازلة من الفيبير جلاس المحدودة - أفيكو (ايه اف أي سي او) شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة تعمل في صناعة مواد العزل . وبالتالي فقد تم توحيد القوائم المالية لشركة أفيكو في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة .

اعتباراً من تاريخ ١٧/٣/١٤٢٧هـ وبناء على قرار مجلس هيئة سوق المال رقم (٤-١٥٤-٢٠٠٦) وتاريخ ٢٧/٣/١٤٢٧هـ الموافق ٢٧ /٣/ ٢٠٠٦ ، فقد تمت تجزئة أسهم الشركة بواقع ٥ أسهم لكل سهم وعليه زاد عدد أسهم الشركة من ٧ ملايين سهم بقيمة اسمية ٥٠ ريال سعودي للسهم إلى ٣٥ مليون سهم بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي للسهم .

كما قامت الشركة بتاريخ ١٢/٤/١٤٢٧هـ الموافق ١٠/٥/٢٠٠٦ وبناء على قرار الجمعية العمومية غير العادية بزيادة رأسمالها من ٣٥٠ مليون ريال سعودي إلى ٤٥٠ مليون ريال سعودي وذلك بتحويل مبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي من الأرباح المبقاة عن طريق إصدار ١٠ مليون سهم بمنح ٢ سهم مجاني لكل ٧ أسهم للمساهمين المقيدون في سجلات الشركة بنهاية تداول يوم ١٠/٥/٢٠٠٦م، وبذلك يصبح رأسمال الشركة بعد الزيادة ٤٥٠ مليون ريال سعودي مقسمة على ٤٥ مليون سهم بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي لكل سهم .

(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 وتطفأ 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 المتراكمة ، ويجري احتساب الاستهلاك عليها على أساس العمر الافتراضي المقدر لها حسب طريقة القسط الثابت على مدى العمر المقدر للانتفاع بها. تطفأ تكاليف الصيانة الجوهرية التي تتعدى منفعتها السنة الواحدة على سنوات تلك المنفعة وفقاً لمرونيات الإدارة الفنية للشركة.

ز. إسدراك 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 شراؤها 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 وتخضع 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧م (غير مدققة)

(٣) التحليل حسب النشاط والموقع الجغرافي :-

(أ) فيما يلي بياناً 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 ٣٠ سبتمبر		من ١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر			
	٢٠٠٦	٢٠٠٧	٢٠٠٦	٢٠٠٧		
٣٥١,٥٥٨	٣٣٠,٠٧٧	٤٩,٨٧١	٦٨,٨٩١	٨٠٣,٧٨٢	١,٠٢٢,٨٢٥	صناعة المكيفات
٤٠٥,٦٣٧	٥٠٣,٨٤٥	١٢٠,٤٦٦	١٣٨,٩٦٩	١,٢١٨,٣١٣	١,٦٥٦,٧٥٦	صناعة الحديد
(٢٦,١٣١)	٩٢,٢٣٣	١٦,٦١٧	٢٣,٠٢٤	٩١,٥٢٧	١٠٠,٧٠٦	أخرى (صناعة الزجاج والألياف الزجاجية)
(٢١,٦٧١)	(٨٩,٧١٠)	(٣,١٦٧)	(٤٢٠)	- - -	- - -	المركز الرئيسي
٧٠٩,٣٩٣	٨٣٦,٤٤٥	١٨٣,٧٨٧	٢٣٠,٤٦٤	٢,١١٣,٦٢٢	٢,٧٨٠,٢٨٧	الإجمالي

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

بآلاف الريالات

	الدخل (الخسارة) من العمليات الرئيسية		المبيعات		
	من ١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر		من ١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر		
	٢٠٠٦	٢٠٠٧	٢٠٠٦	٢٠٠٧	
١٠٥,٧٢٦	١٣٤,٨٣٢	١,١٧٥,١٦٦	١,٥٠٦,٤٧٨		داخل المملكة العربية السعودية
٦٥,٩٦٦	٧٨,٩٣١	٦٠٤,٢٧٥	٨٠١,٨٢٤		تصدير خارج المملكة العربية السعودية
(٤,٠٢٧)	(٢,٥٠٧)	١٤٣,٦٠٧	١٩٨,٥١٣		دول آسيوية أخرى
١٦,٠٢١	١٨,٠٩١	١٣٢,٩٧٢	٢١٠,٧٥٠		دول إفريقية
١٠١	١,١١٧	٥٧,٦٠٢	٦٢,٧٢٢		دول أوروبية
١٨٣,٧٨٧	٢٣٠,٤٦٤	٢,١١٣,٦٢٢	٢,٧٨٠,٢٨٧		الإجمالي

(٤) **التزامات محتملة :** في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧ لدى الشركة خطابات اعتمادات مستندية وضمانات قائمة بمبلغ (٦٠١) مليون ريال سعودي (ستمائة وواحد مليون ريال سعودي) صدرت في سياق الأعمال العادية للشركة (٥٦٧ مليون ريال سعودي في سبتمبر ٢٠٠٦) .

(٤)