

شركة الزامل للاستثمار الصناعي والشركات التابعة

لها

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير مراجعي

الحسابات (الفحص المحدود)

لثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠١٣

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

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات (الفحص المحدود)
لثلاثة اشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

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 الأولية الموحدة لشركة الزامل للاستثمار الصناعي ("الشركة الأم") (شركة مساهمة سعودية) والشركات التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وقوائم الدخل الأولية الموحدة للثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ذلك التاريخ والتدفقات النقدية الأولية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من رقم ١ إلى ٧ 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. ويعد 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 آند توش
بكر أبو الخير وشركاهم

ناصر الدين محمد السقا

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٢٢


١٩ ربيع الأول ١٤٣٥

٢٠ يناير ٢٠١٤

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

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٢٠١٢	٢٠١٣	ايضاح	الموجودات
(بالآلاف الريالات السعودية) (مدققة)	(غير مدققة)		الموجودات المتداولة
٣٣٨,٨٢٠	٢٨٦,١٣٦		نقد وما في حكمه
١,٦٧٢,٧٢٠	١,٦٩٦,٨٥٧		مدينون تجاريون وأوراق قبض
٣٦١,٧٦٦	٣٥٠,٤٣٨		دفعات مقدمة ومدينون آخرون ومدفوعات مقدمة
٣٣٨,٨٧٠	-	١	دفعات مقدمة إلى شركات تابعة غير موحدة
١,٨٢٠,٢٦٥	١,٨٦٩,٨٨٧		مخزون
٨٠,٣٧٦	٤٥,٧٢٣		مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٤,٦١٢,٨١٧	٤,٢٤٩,٠٤١		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٢٦٠,٤٢٢	١٧١,٨٨٤		استثمارات
١,٥٩٢,٨٩٠	٢,٠٠٣,٤٢٣		ممتلكات ومصنع ومعدات
١٦,٧٠٦	١٦,٨١٤		مصاريف مؤجلة
١٦٩,٩٠٦	١٦٩,٩٠٦		شهرة
٢,٠٣٩,٩٢٤	٢,٣٦٢,٠٢٧		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٦,٦٥٢,٧٤١	٦,٦١١,٠٦٨		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين وحقوق الملكية غير المسيطرة
			المطلوبات المتداولة
٩٩٥,٠٧٠	٩٠٥,١٠٢		أوراق دفع ودائنون ومستحقات ومخصصات
٧٨,٥٨٨	٤٠,٢١٠		مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٣٦١,٧٦٨	٣٤١,٨١٤		دفعات مقدمة من عملاء
٢,٥٩١,٧٤٨	٢,٧٩٢,٥٠٩		تمويلات مرابحة وتورق
٩٧,٣٩٨	٨٠,٨٥٦		قروض قصيرة الأجل
٣١٣,٢٢٧	٨٢,٩٣٤		الجزء المتداول من قروض لأجل
٤,٤٣٧,٧٩٩	٤,٢٤٣,٤٢٥		إجمالي المطلوبات المتداولة



CEO

- ٢ -



CFO

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

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٢٠١٢	٢٠١٣	ايضاح
(بآلاف الريالات السعودية) (مدققة)	(غير مدققة)	
٩٠,٣٤٥	٦٨,٣٨٥	المطلوبات غير المتداولة
١٤٤,٤١٢	١٠٩,٥٧٥	قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي
٢٧٢,٠٦٣	٣١٠,٩٤٠	قروض أخرى طويلة الأجل وذمم دائنة
٥٠٦,٨٢٠	٤٨٨,٩٠٠	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٤,٩٤٤,٦١٩	٤,٧٣٢,٣٢٥	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
		إجمالي المطلوبات
		حقوق المساهمين وحقوق الملكية غير المسيطرة
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	١ رأس المال
٢٠٤,٦٠٠	٢٢٨,١٣٦	احتياطي نظامي
٦٢٣,٢٠٤	٧٩٠,٠٢٤	أرباح مستبقة
٤٥,٠٠٠	-	توزيعات ارباح نقدية مقترحة
(١,٩١٦)	-	خسائر غير محققة من استثمارات
(٢١,٧٠٨)	(٩,٢٥٦)	خسارة ترجمة عملة عند توحيد القوائم المالية
١,٤٤٩,١٨٠	١,٦٠٨,٩٠٤	٣ إجمالي حقوق المساهمين
٢٥٨,٩٤٢	٢٦٩,٨٣٩	حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٧٠٨,١٢٢	١,٨٧٨,٧٤٣	إجمالي حقوق المساهمين وحقوق الملكية غير المسيطرة
٦,٦٥٢,٧٤١	٦,٦١١,٠٦٨	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 اشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

من ١ يناير الى ٣١ ديسمبر		من ١ أكتوبر الى ٣١ ديسمبر		
٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣	
(بآلاف الريالات السعودية)		(بآلاف الريالات السعودية)		
(مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٥,٣٥٤,٨٧٤	٥,٥٢١,٨٤١	١,٦٢٦,٤٤٨	١,٤٧٣,٤٦٩	صافي المبيعات
(٤,١٨٩,٧٥٤)	(٤,٢٦٤,١٦٢)	(١,٢٥٨,٦٢٥)	(١,١٤٧,٢٢١)	تكلفة المبيعات
١,١٦٥,١٢٠	١,٢٥٧,٦٧٩	٣٦٧,٨٢٣	٣٢٦,٢٤٨	الربح الإجمالي
				المصاريف
٤١٩,٧٩٢	٥٠٦,٢٦٧	١٢٥,٠٩٢	١٥٣,٩٩٠	مصاريف بيع وتوزيع
٣٨٠,١٣٤	٣٦٦,٣١٧	١٢٨,٣٢٦	٧٠,٠٩٥	مصاريف إدارية وعمومية
٣٦٥,١٩٤	٣٨٥,٠٩٥	١١٤,٤٠٥	١٠٢,١٦٣	الدخل من العمليات الرئيسية
١٢,٤٦٧	(١٥,٨٢٧)	٣,٤٤٦	(١٠,٨٩٥)	(مصاريف) إيرادات أخرى ، بالصافي
(٤,٠٨١)	١,٤٦٤	(٣,٣٦٣)	(٢٠٤)	حصة الشركة في (خسارة) ربح شركات زميلة ، بالصافي
(٨٩,٤١٣)	(٨٩,٠٦٨)	(٢٨,٦٦٦)	(٢٢,٠٤٠)	تكاليف تمويل
(٣٥,٧٣٢)	(١٣,٠٥٤)	٨٤١	٣,٢٠٠	حقوق الملكية غير المسيطرة
٢٤٨,٤٣٥	٢٦٨,٦١٠	٨٦,٦٦٣	٧٢,٢٢٤	الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٣,٠٤٧)	(١١,٣٣٥)	(١,٦١٤)	(٦,٣٢١)	ضريبة أجنبية
(٤٣,٩٣٤)	(٢١,٩١٩)	(٢٣,٦٦١)	(٥,٧٩٣)	زكاة
٢٠١,٤٥٤	٢٣٥,٣٥٦	٦١,٣٨٨	٦٠,١١٠	صافي الدخل
٣,٣٦	٣,٩٢	١,٠٢	١,٠٠	ربحية السهم من صافي الدخل (بالريال السعودي)
٣,١٥	٤,٢٠	٠,٩٦	١,٢٠	ربحية السهم من العمليات الرئيسية المستمرة (بالريال السعودي)
٠,٢١	(٠,٢٨)	٠,٠٦	(٠,٢٠)	(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

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٢٠١٢	٢٠١٣	
(بالآلاف الريالات السعودية)	(غير مدققة)	
(مدققة)		
٢٤٨,٤٣٥	٢٦٨,٦١٠	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		صافي الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
		التعديلات عن :
١٤٦,٠٠٦	١٦٧,٦٤٢	الاستهلاك
٢٢,٥٢٨	٣٨,٨٧٧	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين، الصافي
-	٢٩,٢٤٩	خسارة ترجمة عملة
(١,٢٠٦)	(١٧٤)	ربح من استبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات
(٣,١٩٧)	٣٦٩	خسارة (ربح) بيع استثمار
٣٥,٧٣٢	١٣,٠٥٤	حقوق الملكية غير المسيطرة
٤,٠٨١	(١,٤٦٤)	حصة الشركة في (ربح) خسارة شركات زميلة، الصافي
٣,٠٣٧	١,٥٣٠	إطفاء مصاريف مؤجلة
٨٩,٤١٣	٨٩,٠٦٨	تكاليف تمويل
٥٤٤,٨٢٩	٦٠٦,٧٦١	
		التغير في الموجودات والمطلوبات العاملة :
٦٦,٣٧٤	(٤٩,٦٢٢)	مخزون
(٣٢٠,٧٢١)	٧٣,٢٤٢	مدينون
١٧٣,٥٢٨	(١٤٦,٥٧١)	دائنون ومبالغ مستحقة
٤٦٤,٠١٠	٤٨٣,٨١٠	النقد من العمليات
(٨٩,٤١٣)	(٨٩,٠٦٨)	تكاليف تمويل مدفوعة
(٦٧,٧٠١)	(٢١,٥٤٨)	زكاة وضريبة اجنبية مدفوعة
٣٠٦,٨٩٦	٣٧٣,١٩٤	صافي النقد من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
(٢٢٨,٨٠٠)	(٢٤٤,٧٠٠)	شراء ممتلكات ومصنع ومعدات
٢,٠٥١	١٥,٣٥٨	المتحصل من استبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات
٩,٥٣٧	١٨,٨٨٣	متحصل من بيع استثمارات، الصافي
(٨,٢٨٣)	(١,٦٣٨)	مصاريف مؤجلة متكبدة
(٢٢٥,٤٩٥)	(٢١٢,٠٩٧)	صافي النقد المستخدم في عمليات الاستثمار



CEO

- ٥ -



CFO

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٢٠١٢	٢٠١٣	
(بالآلاف الريالات السعودية)	(غير مدققة)	
(مدققة)		
٢٠٤,٩١٢	١٨٤,٢١٩	التدفقات النقدية من عمليات التمويل
(١٤٢,٨٤٩)	(٣٠٧,٦٤٠)	التغيرات في قروض قصيرة الأجل وتمويلات مرابحة وتورق
(٩٠,٠٠٠)	(٩٠,٠٠٠)	التغيرات في قروض لأجل
(٨,٧٧١)	(٢,١٥٧)	توزيعات ارباح مدفوعة
(٣٦,٧٠٨)	(٢١٥,٥٧٨)	حقوق الملكية غير المسيطرة ، بالصافي
٤٤,٦٩٣	(٥٤,٤٨١)	صافي النقد المستخدم في عمليات التمويل
٢٨٥,٨٦٧	٣٣٨,٨٢٠	صافي (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه
١٠,٨٢٧	-	النقد وما في حكمه في بداية السنة
-	١,٠٠٠	النقد وما في حكمه المستحوذ عليه خلال السنة
(٢,٥٦٧)	٧٩٧	النقد وما في حكمه لشركة تابعة موحدة (ايضاح ١)
٣٣٨,٨٢٠	٢٨٦,١٣٦	الحركة في ربح (خسارة) ترجمة عملات، الصافي
		النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر



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
لثلاثة اشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

(١) الحالة والنشاطات

تم تحويل شركة الزامل للاستثمار الصناعي ("الشركة الأم") إلى شركة مساهمة سعودية مغلقة 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 وأنظمة 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 وايطاليا 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 .

ان استثمار الشركة الام في الشركة الشرقية للتبريد المركزي المحدودة (إي دي سي سي) تم تويده 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 ديسمبر ٢٠١٢: ٦٠٠ مليون ريال سعودي) مقسم على ٦٠ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٢: ٦٠ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي).

(٢) السياسات المحاسبية الهامة

أعدت القوائم المالية الأولية 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)

لثلاثة اشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

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

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 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)
لثلاثة اشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

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 (عند امكانية ذلك) حتى تاريخ بدء العمليات التجارية بحيث يتم تحميلها لاحقا 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 مبدئيا بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة . ان الأراضي المملوكة والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ لا تستهلك، ويتم احتساب استهلاك لجميع الممتلكات والمصنع والمعدات الأخرى وفقا 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 وفقا لعقود التوظيف لتعويضهم عن فترات خدمتهم المجمعمة 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)

لثلاثة اشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

العملات الأجنبية

تسجل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بالريالات السعودية بأسعار التحويل السائدة وقت حدوث المعاملات. ويعد 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)

لثلاثة اشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

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 لصادفي الموجودات والمطلوبات المكتتاة والقابلة للتحديد بذاتها. أما إذا كانت قيمة العوض أقل من القيمة العادلة لصادفي 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 وصادفي الموجودات زائداً فروقات الترجمة المتراكمة والشهرة في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمة)

لثلاثة اشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

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 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 والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

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 السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 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 للفتترات 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 اشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

(٣) التحليل القطاعي

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

صافي الموجودات ٣١ ديسمبر		الربح / (الخسارة) من العمليات الرئيسية ١ يناير الى ٣١ ديسمبر		المبيعات ١ يناير الى ٣١ ديسمبر		
٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣	
(بآلاف الريالات السعودية)		(بآلاف الريالات السعودية)		(بآلاف الريالات السعودية)		
(مدققة)	(غير مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)	
٤٦١,٧١٧	٦٢٩,٥٦١	١٩١,٤٤٤	١٨٥,٩٣١	٢,١٨٤,٥٦٣	٢,٣٥٢,٣٦٥	صناعة المكيفات
٨٥١,٤٥١	٩٢٠,٦٨٦	١٤٤,٤٨٥	١٩٤,٧٥٩	٢,٦٨٩,٣٦٤	٢,٦٨٨,٨٩٨	صناعة الحديد
١١٤,٦٧٢	٩٥,٩٨٨	٤٠,٢٨٢	٢٣,٩٩٤	٣٢٢,٩٧٠	٢٩٢,٢٠٤	صناعة المواد العازلة
٢٩,٥٩٢	٢٧,٤٤٨	١٣,٦٩٥	١,٤٠٧	١٥٦,٤٤٤	١٨١,٢٠٧	الخرسانة
(٨,٢٥٢)	(٦٤,٧٧٩)	(٢٤,٧١٢)	(٢٠,٩٩٦)	١,٥٣٣	٧,١٦٧	المركز الرئيسي
١,٤٤٩,١٨٠	١,٦٠٨,٩٠٤	٣٦٥,١٩٤	٣٨٥,٠٩٥	٥,٣٥٤,٨٧٤	٥,٥٢١,٨٤١	

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

الربح / (الخسارة) من العمليات الرئيسية ١ يناير - ٣١ ديسمبر		المبيعات ١ يناير - ٣١ ديسمبر		
٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣	
(بآلاف الريالات السعودية)		(بآلاف الريالات السعودية)		
(مدققة)	(غير مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)	
٢٧٣,١٦٣	٢٩٦,١٣٥	٣,٥١٢,٩٤٩	٤,١٠٨,٨٥٢	المملكة العربية السعودية :
٥٤,٨٠٢	٣٨,١٥٨	٨٣٨,١٦٣	٤٨٥,٠٧٤	مبيعات محلية
٢٥,٣٨٩	٣٦,١٠٥	٦٧٧,٦٨٣	٦٠٨,٤١٥	مبيعات تصدير
١٢,٦١٤	١٥,٧٨١	٣١٠,٩٨٠	٣١٠,٢٧٠	دول آسيوية أخرى
(٧٧٤)	(١,٠٨٤)	١٥,٠٩٩	٩,٢٣٠	دول إفريقية
٣٦٥,١٩٤	٣٨٥,٠٩٥	٥,٣٥٤,٨٧٤	٥,٥٢١,٨٤١	دول أوروبية

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمة)
لثلاثة اشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 في عام ٢٠١٣ ، وزعت الشركة الام توزيعات ارباح اولية بواقع ٠,٧٥ ريال سعودي للسهم بإجمالي بمبلغ ٤٥ مليون ريال سعودي عن العام ٢٠١٣ (٢٠١٢) : بواقع ٠,٧٥ ريال سعودي للسهم بإجمالي بمبلغ ٤٥ مليون ريال سعودي عن العام (٢٠١٢) .

(٥) الالتزامات المحتملة

لدى المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ ضمانات بنكية قائمة بمبلغ ١,١٠٤ مليون ريال سعودي (٣١) ديسمبر ٢٠١٢ : ٩٩٥ 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 .

(٧) ارقام المقارنة

جرى اعادة تبويب بعض ارقام العام ٢٠١٢ لتتفق مع العرض للعام ٢٠١٣ .