

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

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير مراجعي
الحسابات (الفحص المحدود)

لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

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

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات (الفحص المحدود)
لثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

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 الأوتية 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 ٢٠١٥ وقوائم الدخل الاولية الموحدة والتدفقات النقدية للثلاثة اشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، والايضاحات من رقم ١ الى ٧ 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 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 الاولية 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 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

١ رجب ١٤٣٦

٢٠ أبريل ٢٠١٥

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

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥	ايضاح
(بآلاف الريالات السعودية) (غير مدققة)	(غير مدققة)	
		الموجودات
		الموجودات المتداولة
٣٠٥,٠٤٣	٤١٣,٩٩٦	نقد وما في حكمه
١,٦٦٣,٣٣٥	١,٥٢٧,١٢٠	مدينون تجاريون وأوراق قبض
٦٤٨,٠٧٠	٥٧٠,١٩٠	دفعات مقدمة ومدينون آخرون ومدفوعات مقدمة
١٨,٤٨٢	١٩,٢٨١	الجزء المتداول من صافي استثمار في عقود ايجار تمويلي
١,٩٠٥,٨٩٧	١,٦٤٢,٧٩٦	مخزون
٤٢,٥٢٦	٦٢,٨٠٧	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٤,٥٨٣,٣٥٣	٤,٢٣٦,١٩٠	إجمالي الموجودات المتداولة
		الموجودات غير المتداولة
١٦٩,٥٤٣	٢٦٨,٧٩٥	استثمارات
٤٣٣,٨٨٦	٤٢٠,٧١٧	صافي الاستثمارات في عقود ايجار تمويلي
١,٦٠٦,٤٠٣	١,٤١٤,٣٠٥	ممتلكات ومصنع ومعدات
-	٣٣,٨٥٠	مبالغ مطلوبة من شركة زميلة
٨,٠٠٩	٢٠,٦٩٩	مصاريف مؤجلة
١٥٨,٥٤٣	١١٠,٧٠٦	شهرة
٢,٣٧٦,٣٨٤	٢,٢٦٩,٠٧٢	إجمالي الموجودات غير المتداولة
٦,٩٥٩,٧٣٧	٦,٥٠٥,٢٦٢	إجمالي الموجودات
		المطلوبات وحقوق المساهمين وحقوق الملكية غير المسيطرة
		المطلوبات المتداولة
١,٢٢٤,٢٣٢	١,١١٦,٧٣٠	أوراق دفع ودائنون ومستحقات ومخصصات
٢٩,٢٩٠	٣٠,٢٦٧	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٤٠٨,٨٥٩	٣٣٥,٧٥٢	دفعات مقدمة من عملاء
٢,١٧٥,٠٥٤	١,٩٤٢,٠١٩	تمويلات مرابحة وتورق
٩٧,١٥٦	١٣١,٩١٩	قروض قصيرة الأجل
١٨٧,٨٧٠	١٤٧,٨٣٩	الجزء المتداول من قروض لأجل
٤,١٢٢,٤٦١	٣,٧٠٤,٥٢٦	إجمالي المطلوبات المتداولة

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

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥	ايضاح
(بآلاف الريالات السعودية) (غير مدققة)	(غير مدققة)	
٥١,٣٦٣	٥٦,٧٨٨	المطلوبات غير المتداولة
٥١٧,٢٢٨	٣٤٠,٣٤١	قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي
٣١٤,٧٣١	٣٢٦,٥٧٢	قروض أخرى طويلة الأجل وذمم دائنة
٨٨٣,٣٢٢	٧٢٣,٧٠١	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٥,٠٠٥,٧٨٣	٤,٤٢٨,٢٢٧	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
		إجمالي المطلوبات
		حقوق المساهمين وحقوق الملكية غير المسيطرة
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	١ رأس المال
٢٣٤,٧٣٧	٢٦١,٥٤٣	احتياطي نظامي
٧٨٧,٤٣٠	٩٠٦,٦٩١	أرباح مستتابة
٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	توزيعات ارباح نقدية مقترحة
(٥,٣٣٧)	(١٢,١٢٥)	خسارة ترجمة عملة عند توحيد القوائم المالية
١,٦٧٦,٨٣٠	١,٨١٦,١٠٩	٣ إجمالي حقوق المساهمين
٢٧٧,١٢٤	٢٦٠,٩٢٦	حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٩٥٣,٩٥٤	٢,٠٧٧,٠٣٥	إجمالي حقوق المساهمين وحقوق الملكية غير المسيطرة
٦,٩٥٩,٧٣٧	٦,٥٠٥,٢٦٢	إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين وحقوق الملكية غير المسيطرة

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 المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

من ١ يناير الى ٣١ مارس		
٢٠١٤	٢٠١٥	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
(غير مدققة)		
١,٢٩٢,٨٦٢	١,٢٥٨,٩٤٩	الإيرادات
(٩٨٧,٣٥٠)	(٩٥٣,٥٢٥)	تكلفة الإيرادات
٣٠٥,٥١٢	٣٠٥,٤٢٤	الربح الإجمالي
المصاريف		
١١٩,٤١٤	١١٩,٨٥٩	مصاريف بيع وتوزيع
٩١,١٨٣	٨٨,٠٧٢	مصاريف إدارية وعمومية
٩٤,٩١٥	٩٧,٤٩٣	الدخل من العمليات الرئيسية
٣,٧١٨	٤,٩٥٠	إيرادات أخرى ، الصافي
٦٩١	١,٩٦١	حصة الشركة في ربح شركات زميلة ، بالصافي
(١٩,٠٦٠)	(١٦,٧٢٠)	تكاليف تمويل
٨٠,٢٦٤	٨٧,٦٨٤	الدخل قبل حقوق الملكية غير المسيطرة والزكاة وضريبة الدخل
(٤,٩٨٥)	(٥,٧١١)	حقوق الملكية غير المسيطرة
٧٥,٢٧٩	٨١,٩٧٣	الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٣,٢٣٤)	(١,٥٩٧)	ضريبة أجنبية
(٦,٠٣٨)	(٦,٦٤٢)	زكاة
٦٦,٠٠٧	٧٣,٧٣٤	صافي الدخل
١,١٠	١,٢٣	ربحية السهم من صافي الدخل (بالريال السعودي)
١,٠٤	١,١٥	ربحية السهم من العمليات الرئيسية المستمرة (بالريال السعودي)
٠,٠٦	٠,٠٨	ربحية السهم من العمليات الاخرى (بالريال السعودي)
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الاسهم



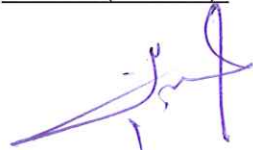
تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
للتلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

من ١ يناير الى ٣١ مارس ٢٠١٤	من ١ يناير الى ٣١ مارس ٢٠١٥	
(بآلاف الريالات السعودية) (غير مدققة)	(بآلاف الريالات السعودية) (غير مدققة)	
٧٥,٢٧٩	٨١,٩٧٣	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
		التعديلات عن :
		الاستهلاك
٣٦,٨٦١	٣٧,٦٤٩	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين، الصافي
٤,١٠٦	٥,٦٤١	خسارة من استبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات
١,٣٠٠	-	حقوق الملكية غير المسيطرة
٤,٩٨٥	٥,٧١١	حصة الشركة في ربح شركات زميلة، الصافي
(٦٩١)	(١,٩٦١)	إطفاء مصاريف مؤجلة
٣٢١	٢٢٧	إطفاء الرسوم المدفوعة مقدما
٥٨٩	٤١٨	تكاليف تمويل
١٩,٠٦٠	١٦,٣٨٦	
١٤١,٨١٠	١٤٦,٠٤٤	
		التغير في الموجودات والمطلوبات العاملة :
٤٤,٨٣٧	(٤٥,٥٢٥)	مخزون
(٧٩,٥٣٢)	٣٧,١١٨	مدينون
١٠,٦١١	٤,٦٩٤	صافي استثمار في عقود ايجار تمويلي
٧١,٦٥٧	١٣,٤٠٤	دائنون ومستحقات
١٨٩,٣٨٣	١٥٥,٧٣٥	النقد من العمليات
(١٩,٠٦٠)	(١٦,٣٨٦)	تكاليف تمويل مدفوعة
(٣,٢٣٤)	(١,٥٩٧)	ضريبة اجنبية مدفوعة
١٦٧,٠٨٩	١٣٧,٧٥٢	صافي النقد من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
(٣٣,٧٦٣)	(٣٦,٤٦٧)	شراء ممتلكات ومصنع ومعدات
٩٩٥	٤١	المتحصل من استبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات
-	(٦٠,٠٠٠)	استثمارات
(٣٢,٧٦٨)	(٩٦,٤٢٦)	صافي النقد المستخدم في عمليات الاستثمار



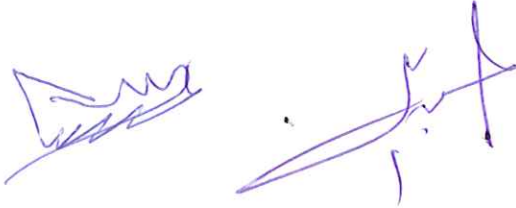


شركة الزامل للاستثمار الصناعي والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (تتمه)
للتلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

من ١ يناير الى ٣١ مارس ٢٠١٤	من ١ يناير الى ٣١ مارس ٢٠١٥
(٥٦٠,٥٨٤)	٨٠,٤٩٠
٤٦٣,٨٧٩	(١٧,٨٥٢)
(٩٦,٧٠٥)	٦٢,٦٣٨
٣٧,٦١٦	١٠٣,٩٦٤
٢٦٨,٥٥٧	٣٠٩,٧٢١
(١,١٣٠)	٣١١
٣٠٥,٠٤٣	٤١٣,٩٩٦

التدفقات النقدية من عمليات التمويل
التغيرات في قروض قصيرة الأجل وتمويلات مرابحة وتورق
التغيرات في قروض لأجل
صافي النقد من (المستخدم في) عمليات التمويل
صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
النقد وما في حكمه في بداية السنة
الحركة في خسارة ترجمة عملات، الصافي
النقد وما في حكمه في ٣١ مارس



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 المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

(١) الحالة والنشاطات

تم تحويل شركة الزامل للاستثمار الصناعي ("الشركة الأم") إلى شركة مساهمة سعودية مقفلة وفقاً للقرار الوزاري رقم ٤٠٧ بتاريخ ١٤/٣/١٤هـ (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 رسمياً في السوق المالية السعودية (تداول) اعتباراً من ٩ فبراير ٢٠٠٢م . 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 وقيتام والنمسا وايطاليا والهند والصين والإمارات العربية المتحدة .

في عام ٢٠١٤ ، فقدت الشركة الام سيطرتها على شركة الربيع والنصار والزامل للصناعات الخرسانية المحدودة (سابقاً شركة تابعة للشركة الأم بحصة نسبتها ٥٠ ٪) ، وقد تم الغاء توحيد الشركة المستثمر بها اعتباراً من ١ أكتوبر ٢٠١٤ وتم الاعتراف بها كاستثمار في شركة زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية .

في عام ٢٠١٤ ، استحوذت الشركة الأم على حصة مسيطرة في شركة مستثمر بها ، الشركة السعودية للطاقة المركزية ، وقد أصبحت شركة تابعة مملوكة بالكامل اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٤ بقيمة دفترية تبلغ ٠,٣٥ مليون ريال سعودي .

في عام ٢٠١٤ ، قامت مجموعة العزل الخليجية ، شركة تابعة للشركة الأم ، بتحويل حصتها البالغة ١٠٠ ٪ في شركتها التابعة ، الشركة السعودية للأنابيب المعزولة المحدودة ، الى شركائها مقابل تعويض مالي على شكل دفعة من توزيعات الارباح بمبلغ ٢٤,٦٣ مليون ريال سعودي . إضافة لذلك ، نتج عن التغير في هيكل ملكية الشركة السعودية للأنابيب المعزولة المحدودة (سابقاً شركة تابعة لمجموعة العزل الخليجية حتى تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٣) احتسابها كشركة تابعة للشركة الأم اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٤ .

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمة)

لثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

في عام ٢٠١٤ ، استبعدت مجموعة العزل الخليجية استثمارها البالغ ٤٩ ٪ في شركة زميلة ، شركة ارماسل الزامل الشرق الأوسط المحدودة اعتبارا من ٣١ مايو ٢٠١٤ مقابل مبلغ مالي ٢٢,٥ مليون ريال سعودي ، وتم الاعتراف بعائد بمبلغ ١٤,٠٨ مليون ريال سعودي . لا تزال الإجراءات القانونية المتعلقة بنقل الملكية قيد الإنجاز كما في نهاية الفترة .

في عام ٢٠١٤ ، قامت الشركة الام بتحويل حصة ملكيتها والبالغة ٦٥ ٪ في شركة كانام اسيا المحدودة لاحدى شركاتها التابعة ، شركة الزامل للحديد القابضة . لاحقا ، تم تغيير وضع شركة كانام اسيا المحدودة من شركة ذات مسؤولية محدودة الى فرع لشركة الزامل للحديد القابضة . تم تجميع نتائج عمليات الفرع في النتائج المالية لشركة الزامل للحديد القابضة .

خلال الفترة ، قامت الشركة الام بسداد مبلغ ٦٠ مليون ريال سعودي للاستثمار في شركة أخرى عن طريق طرح اولي لاسهم تلك الشركة . لم يتم توزيع هذه الأسهم حتى نهاية الفترة .

يبلغ رأسمال الشركة الأم ٦٠٠ مليون ريال سعودي (٦٠٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٤) مقسم على ٦٠ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي (٦٠ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٤) .

(٢) السياسات المحاسبية الهامة

أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة وفقا 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 الاتي :

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 ، طبقا 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 .

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمة)

لثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

الاعتراف بالايادات

تمثل صافي المبيعات قيمة البضاعة المفوترة الموردة والخدمات المقدمة والأعمال المنفذة من قبل المجموعة خلال الفترة . 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 مقدما 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 الخام
- تكلفة المواد والعمالة المباشرين زائداً المصاريف غير المباشرة الخاصة بها وفقاً لمستوى النشاط العادي .

المصاريف المؤجلة

تعتبر المصاريف التي لها منفعة مستقبلية طويلة الأجل بمثابة مصاريف مؤجلة ، وتتألف بشكل رئيسي من مصاريف ما قبل التشغيل وتكاليف البرمجيات والحق في استخدام الأرض المستأجرة . تتألف مصاريف ما قبل التشغيل من المصاريف المتكبدة قبل بدأ الإنتاج التجاري المتوقع ان ينتج عنه نتائج منافع في فترات مستقبلية . تتضمن هذه المصاريف تكاليف اختبار المصانع والتشغيل التجريبي بعد خصم اية متحصلات من بيع منتجات معينة خلال مرحلة الاختبار . يتم إطفاء المصاريف المؤجلة باستثناء الحق باستخدام الأرض على مدى الفترة المقدره للانتفاع بها بما لا يزيد عن ٥ سنوات . يتم إطفاء حق استخدام الأرض المستأجرة على فترة الايجار باستخدام طريقة القسط الثابت .

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 التكاليف المالية ، كمصاريف عمومية وإدارية .

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمة)

لثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

الممتلكات والمصنع والمعدات / الاستهلاك

تقيد جميع الممتلكات والمصنع والمعدات مبدئياً 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 المجمعة كما بتاريخ قائمة المركز المالي . وتقوم الشركات التابعة الأجنبية بتجنيب مخصص وفقاً لأنظمة الدول التي تعمل فيها .

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 ، ويمتوسط سعر التحويل بالنسبة للإيرادات والمصاريف والأرباح والخسائر . وتسجل عناصر حقوق الملكية فيما عدا الأرباح المستبقاه ، بالأسعار التاريخية . تقيد تسويات الترجمة كبنء 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 بالعلاوة 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 .

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمة)

لثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

يتم الاعتراف بالإيرادات من الاستثمارات في الأوراق المالية عند الإعلان عن توزيعات الأرباح .

إن الشركة الزميلة هي المنشأة التي تمارس المجموعة عليها تأثيراً جوهرياً من خلال المشاركة في قرارات السياسة المالية والتشغيلية الخاصة بالشركة المستثمر فيها. إن نتائج الشركات الزميلة 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 والزميلة والتي ليس لها أنشطة تجارية أو لا تزال في مرحلة التطوير أو لا تتوفر عنها معلومات بالتكلفة .

صافي الاستثمار بموجب عقد ايجار تمويلي

يتم تصنيف عقود الايجار كعقود ايجار تمويلي اذا ترتب على عقد الايجار قيام المجموعة بتحويل منافع ومخاطر الملكية المتعلقة بالاصل موضوع العقد بشكل جوهري الى المستأجر . يتم الاعتراف بالمبالغ المطلوبة من المستأجرين بالقيمة الحالية لدفعات الايجار والمدرجة في القوائم المالية الاولية الموحدة كـ "صافي استثمار بموجب عقد ايجار تمويلي" .

الشهرة

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة والتي تمثل الفائض في قيمة العوض المحول عن حصة المجموعة في القيمة العادلة لصافي الموجودات والمطلوبات المقتناة 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 .

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمة)

لثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

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 .

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 .

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمة)
لثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

الزكاة وضريبة الدخل

يجنب مخصص الزكاة وفقا للأنظمة الزكوية المعمول بها في المملكة العربية السعودية . ويجنب مخصص لضريبة الدخل وفقا 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 الفترة 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 على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة ، والذي بلغ خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ ، ٦٠ مليون سهم (٦٠ مليون سهم عام ٢٠١٤) .

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 زميلة وحقوق الملكية غير المسيطرة للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة .

يتم احتساب ربحية السهم من العمليات الأخرى بقسمة الإيرادات الأخرى للفترة 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 المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

(٣) التحليل القطاعي

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

صافي الموجودات ٣١ مارس		الربح / (الخسارة) من العمليات الرئيسية ١ يناير الى ٣١ مارس		المبيعات ١ يناير الى ٣١ مارس		
٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	
(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)	(بآلاف الريالات السعودية) (غير مدققة)	
٦٧٣,٤٨٧	٨٠٢,٠٢٤	٤٢,٦٨٢	٤٩,٨١٢	٥٠٢,٦٨٦	٥٤٧,١٨٦	صناعة المكيفات
٩٧٣,٣٧٥	١,٠١٦,٦٧٢	٥٢,٨٤٧	٤٢,٧٣٠	٦٥٨,١٠٨	٦٢٨,٦٨٤	صناعة الحديد
١٠٢,٣٢٦	١٢٨,١٧٥	٧,٣٩٤	٨,٩٦٩	٧٣,٩٥٧	٨١,١١٨	صناعة المواد العازلة
(٧٢,٣٥٨)	(١٣٠,٧٦٢)	(٨,٠٠٨)	(٤,٠١٨)	٥٨,١١١	١,٩٦١	المركز الرئيسي واخرى
١,٦٧٦,٨٣٠	١,٨١٦,١٠٩	٩٤,٩١٥	٩٧,٤٩٣	١,٢٩٢,٨٦٢	١,٢٥٨,٩٤٩	

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

الربح / (الخسارة) من العمليات الرئيسية ١ يناير الى ٣١ مارس		المبيعات ١ يناير الى ٣١ مارس		
٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	
(بآلاف الريالات السعودية) (غير مدققة)	(بآلاف الريالات السعودية) (غير مدققة)	(بآلاف الريالات السعودية) (غير مدققة)	(بآلاف الريالات السعودية) (غير مدققة)	
٧١,١٢١	٨٠,٣٨٥	٩٣٧,٥٧٧	٩٢٣,٠٨٥	المملكة العربية السعودية :
٨,٤٥٢	٥,٥٣٤	١١٢,٧٥٠	٩٨,٦٨٦	مبيعات محلية
٧,٠٢٩	٤,١٧٣	١٣٧,٩٨٢	١٤٢,٢٧٨	مبيعات تصدير
٨,٥٨٥	٧,٣٧٤	١٠٣,٤٥٧	٩٢,٩٩٨	دول آسيوية أخرى
(٢٧٢)	٢٧	١,٠٩٦	١,٩٠٢	دول إفريقية
٩٤,٩١٥	٩٧,٤٩٣	١,٢٩٢,٨٦٢	١,٢٥٨,٩٤٩	دول أوروبية

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمة)
لثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

(٤) توزيعات الارباح

في عام ٢٠١٤ ، اقترح مجلس الادارة توزيعات ارباح نقدية نهائية بواقع ١,٠ ريال سعودي للسهم عن العام ٢٠١٤ بإجمالي مبلغ ٦٠ مليون ريال سعودي والتي تمثل ١٠ ٪ من رأس المال (٢٠١٣ : بواقع ١,٠ ريال سعودي للسهم بإجمالي مبلغ ٦٠ مليون ريال سعودي والتي تمثل ١٠ ٪ من رأس المال) وقد تم اعتمادها لاحقاً من قبل المساهمين خلال ابريل ٢٠١٥ في اجتماع الجمعية العمومية السنوي .

(٥) الالتزامات المحتملة

لدى المجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ ضمانات بنكية قائمة بمبلغ ٩٣٣ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٤ : ١,١٨١ مليون ريال سعودي) صدرت في سياق الأعمال الاعتيادية .

(٦) نتائج الفترة الاولى

ان نتائج الفترة الاولى غير مدققة ولذلك لا تعتبر مؤشرا دقيقا لنتائج العمليات عن السنة ككل .

(٧) ارقام المقارنة

جرى اعادة تبويب بعض ارقام العام ٢٠١٤ لتتفق مع العرض للفترة الحالية .