

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

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير مراجعي
الحسابات (الفحص المحدود)

لفترة الثلاثة أشهر وللتسعة أشهر المنتهية

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

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 ٢٠١٤

صفحة	جدول المحتويات
١	تقرير مراجعي الحسابات (الفحص المحدود)
٢ - ٣	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٤	قائمة الدخل الأولية الموحدة
٥ - ٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
٧ - 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 ٢٠١٤ 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 ٦ 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 المالية الأولية 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 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


٢٦ ذو الحجة ١٤٣٥

٢٠ أكتوبر ٢٠١٤

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

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	ايضاح	الموجودات
(بآلاف الريالات السعودية)	(بآلاف الريالات السعودية)		الموجودات المتداولة
(غير مدققة)	(غير مدققة)		نقد وما في حكمه
٣٨٤,٦٨٩	٢٨٥,٠١٠		مدينون تجاريون وأوراق قبض
١,٧٣٩,٥٨١	١,٧٤٩,٨٦٥		دفعات مقدمة ومدينون آخرون ومدفوعات مقدمة
٤١٢,٦٩٥	٤٨٣,٦٧٩		دفعات مقدمة إلى شركة تابعة غير موحدة
٣٤١,٥٩٨	-	١	الجزء المتداول من صافي استثمار في عقد ايجار تمويلي
-	١٨,٨٧٧	١	مخزون
٢,٠٠٠,٧٩٢	١,٧١٢,٩٢١		مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٩٢,٢٤٢	٤٣,٨٧٢		إجمالي الموجودات المتداولة
٤,٩٧١,٥٩٧	٤,٢٩٤,٢٢٤		
			الموجودات غير المتداولة
٢٤٤,٧٥٤	١٧١,٥٢٥	١	استثمارات
-	٤٣٠,٤٦٠	١	صافي استثمار في عقد ايجار تمويلي
١,٥٨٥,٤٤٠	١,٥٨٥,٨٩٤		ممتلكات ومصنع ومعدات
١٦,٧١٩	١٣,٥٣٤		مصاريف مؤجلة
١٦٩,٩٠٦	١٥٨,٥٤٣		شهرة
٢,٠١٦,٨١٩	٢,٣٥٩,٩٥٦		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٦,٩٨٨,٤١٦	٦,٦٥٤,١٨٠		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين وحقوق الملكية غير المسيطرة
			المطلوبات المتداولة
١,٠٢٧,٩٨١	١,١١٧,٦٤٨		أوراق دفع ودائنون ومستحقات ومخصصات
٥٤,٦٥٩	١٢,٣٦٧		مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٤٠٧,٩٢٦	٣٨٦,٢٣٩		دفعات مقدمة من عملاء
٢,٩٩١,٨٣٧	٢,٠٧٠,١٣١		تمويلات مرابحة وتورق
٨٣,٢٤٥	١١٠,٠٠٢		قروض قصيرة الأجل
١٣٣,١٤١	١٥٧,٣٢٠		الجزء المتداول من قروض لأجل
٤,٦٩٨,٧٨٩	٣,٨٥٣,٧٠٧		إجمالي المطلوبات المتداولة


CFO


CEO

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

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (تتمة)

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	ايضاح
(بآلاف الريالات السعودية) (غير مدققة)	(بآلاف الريالات السعودية) (غير مدققة)	
٧٥,٨٣٥	٤٦,٨٠٠	المطلوبات غير المتداولة
١١٤,٦١٨	٤٥٥,٩٤٦	قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي
٣٠١,٧٧٥	٣٣٢,٧٨٣	قروض أخرى طويلة الأجل وضمم دائنة
٤٩٢,٢٢٨	٨٣٥,٥٢٩	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٥,١٩١,٠١٧	٤,٦٨٩,٢٣٦	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
		إجمالي المطلوبات
		حقوق المساهمين وحقوق الملكية غير المسيطرة
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	١ رأس المال
٢٢٢,١٢٥	٢٤٧,٦٧٨	احتياطي نظامي
٧٣٥,٩٢٥	٨٤٣,٨٩٨	أرباح مستبقة
(٣٥,٨٤٧)	(١١,٠٢٣)	خسارة ترجمة عملة عند توحيد القوائم المالية
١,٥٢٢,٢٠٣	١,٦٨٠,٥٥٣	٣ إجمالي حقوق المساهمين
٢٧٥,١٩٦	٢٨٤,٣٩١	حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٧٩٧,٣٩٩	١,٩٦٤,٩٤٤	إجمالي حقوق المساهمين وحقوق الملكية غير المسيطرة
٦,٩٨٨,٤١٦	٦,٦٥٤,١٨٠	إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين وحقوق الملكية غير المسيطرة



CFO



CEO

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

لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

من ١ يناير الى ٣٠ سبتمبر		من ١ يوليو الى ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	
(بآلاف الريالات السعودية)		(بآلاف الريالات السعودية)		
(غير مدققة)		(غير مدققة)		
٤,٠٤٨,٣٧٢	٣,٩٦٩,٥٥٠	١,٣٧٤,٣٩٨	١,٢٩٠,٦٨١	الإيرادات
(٣,١١٦,٩٤١)	(٣,٠٣٦,٢٥٨)	(١,٠٥٧,٦١٥)	(٩٧٨,٩٩٥)	تكلفة الإيرادات
٩٣١,٤٣١	٩٣٣,٢٩٢	٣١٦,٧٨٣	٣١١,٦٨٦	الربح الإجمالي
				المصاريف
٣٥٢,٢٧٧	٣٦٨,٧٠٧	١٢٥,٥٦٢	١٣٠,٤٨٣	مصاريف بيع وتوزيع
٢٩٦,٢٢٢	٢٧٨,٦٠٨	١٠٣,٣٠٨	٩١,٤٩٥	مصاريف إدارية وعمومية
٢٨٢,٩٣٢	٢٨٥,٩٧٧	٨٧,٩١٣	٨٩,٧٠٨	الدخل من العمليات الرئيسية
(٤,٩٣٢)	٨,٠٥٢	(٥,٢٠٨)	(١,٠٠٤)	(مصاريف) إيرادات أخرى ، بالصافي
١,٦٦٨	٢,٦٧٣	٢٨٠	٧٨٠	حصة الشركة في ربح شركات زميلة ، بالصافي
(٦٧,٠٢٨)	(٦٠,٦١١)	(٢٣,٨٥٩)	(٢٠,٧٤٠)	تكاليف تمويل
(١٦,٢٥٤)	(١٢,٢٥٢)	(٢,٤٢٢)	(٥,٨٩٥)	حقوق الملكية غير المسيطرة
١٩٦,٣٨٦	٢٢٣,٨٣٩	٥٦,٧٠٤	٦٢,٨٤٩	الدخل قبل الزكاة والضريبة
(٥,٠١٤)	(٧,٤٦٦)	(١,٨٤٤)	(٧٥٢)	ضرائب اجنبية
(١٦,١٢٦)	(٢٠,٩٥٧)	(٥,٩٠٧)	(٥,٧٠٣)	زكاة
١٧٥,٢٤٦	١٩٥,٤١٦	٤٨,٩٥٣	٥٦,٣٩٤	صافي الدخل
٢.٩٢	٣.٢٦	٠.٨٢	٠.٩٤	ربحية السهم من صافي الدخل (بالريال السعودي)
٣.٠٠	٣.١٣	٠.٩١	٠.٩٦	ربحية السهم من العمليات الرئيسية المستمرة (بالريال السعودي)
(٠,٠٨)	٠,١٣	(٠,٠٩)	(٠,٠٢)	(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



CFO

CEO 

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة

لفترة التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣	من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
١٩٦,٣٨٦	٢٢٣,٨٣٩	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		الدخل قبل الزكاة والضريبة
		التعديلات عن :
		الاستهلاك
١٠٢,٤٣٠	١١٥,٤٢٨	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين، الصافي
٢٩,٧١٢	٢٢,١٥٨	خسارة من استبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات
١٣٨	١,٢٨٢	حقوق الملكية غير المسيطرة
١٦,٢٥٤	١٢,٢٥٢	حصة الشركة في ربح شركات زميلة، الصافي
(١,٦٦٨)	(٢,٦٧٣)	خسارة بيع استثمارات
٣٦٩	-	إطفاء مصاريف مؤجلة
١,٠١٠	١,٨٧٦	مصاريف مالية
٦٧,٠٢٨	٦٠,٦١١	
٤١١,٦٥٩	٤٣٤,٧٧٣	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :
		مخزون
(١٨٠,٥٢٧)	٢٣٧,٨١٣	مدينون
(١٣٢,٣٨٤)	(٣,٠١٧)	صافي استثمار في عقد ايجار تمويلي
-	١٣,٦٤٢	دائنون ومستحقات
٤٤,١٧٧	(٥٧,٠٩٢)	النقد من العمليات
١٤٢,٩٢٥	٦٢٦,١١٩	تكاليف تمويل مدفوعة
(٦٧,٠٢٨)	(٦٠,٦١١)	زكاة وضريبة اجنبية مدفوعة
(١٣,٩٥٩)	(٣٩,٧٦٦)	صافي النقد من عمليات التشغيل
٦١,٩٣٨	٥٢٥,٧٤٢	
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
(١١٤,٧٢٧)	(٩٧,٩٠١)	شراء ممتلكات ومصنع ومعدات
٨٣٧	١,٠٦٢	المتحصل من استبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات
١٨,٨٨٣	-	استثمارات ، الصافي
(١,٠٢٣)	-	مصاريف مؤجلة منكبة
(٩٦,٠٣٠)	(٩٦,٨٣٩)	صافي النقد المستخدم في عمليات الاستثمار

CFO

CEO

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (تتمه)
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣	من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
(غير مدققة)	(غير مدققة)
٣٨٥,٩٣٦	(٦٥٢,٦٦١)
(٢٢٠,٦٠٨)	٣٦٠,٩٩٦
(٩٠,٠٠٠)	(١٢٠,٠٠٠)
٧٥,٣٢٨	(٤١١,٦٦٥)
٤١,٢٣٦	١٧,٢٣٨
٣٣٨,٨٢٠	٢٦٨,٥٥٧
٤,٦٣٣	(٧٨٥)
٣٨٤,٦٨٩	٢٨٥,٠١٠

التدفقات النقدية من عمليات التمويل
التغيرات في قروض قصيرة الأجل وتمويلات مرابحة وتورق
التغيرات في قروض لأجل
توزيعات ارباح مدفوعة
صافي النقد (المستخدم في) من عمليات التمويل
صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
النقد وما في حكمه ، ١ يناير
الحركة في خسارة ترجمة عملات ، الصافي
النقد وما في حكمه كما في ٣٠ سبتمبر


CFO


CEO

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأونية الموحدة

لفترة الثلاثة اشهر والتسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

(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 وأنظمة التحكم بالبيئة المحيطة للتطبيقات التجارية والصناعية والسكنية ، وابراج الاتصالات والبث ، ومعدات المعالجة / ومنتجات الخرسانة مسبقة الصب ، والفيرجلاس 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) .

خلال الربع الرابع من ٢٠١٣ ، تم توحيد استثمار الشركة الام في الشركة الشرقية للتبريد المركزي المحدودة (إي دي سي سي) 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 ، ٧٢,٦٦ مليون ريال سعودي .

يبلغ رأسمال الشركة الأم ٦٠٠ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ : ٦٠٠ مليون ريال سعودي) مقسم على ٦٠ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ : ٦٠ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي)

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمة)
لفترة الثلاثة اشهر والتسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 الآتي:

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 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

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)
لفترة الثلاثة اشهر والتسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

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 رسمة 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 التكاليف المالية، كمصاريف عمومية وإدارية.

الممتلكات والمصنع والمعدات / الاستهلاك

تقيد جميع الممتلكات والمصنع والمعدات مبدئياً بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. إن 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 رسمة التحسينات 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 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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمة)

لفترة الثلاثة اشهر والتسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

تترجم القوائم المالية للشركات الأجنبية التابعة إلى ريالات سعودية بأسعار التحويل المسائدة 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 جوهرياً 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 .

صافي الاستثمار بموجب عقد ايجار تمويلي

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمة)

لفترة الثلاثة اشهر والتسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

الشهرة

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

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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمة)

لفترة الثلاثة اشهر والتسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

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 تكديدها.

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.

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 ٢٠١٤، ٦٠ مليون سهم (٦٠ مليون سهم عام ٢٠١٣).

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمة)

لفترة الثلاثة اشهر والتسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 مرتبطة 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.

(٣) التحليل القطاعي

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

صافي الموجودات		الربح / (الخسارة) من العمليات الرئيسية		المبيعات		
٣٠ سبتمبر		١ يناير - ٣٠ سبتمبر		١ يناير - ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	
(غير مدققة)		(غير مدققة)		(غير مدققة)		
٤٩٦,٠٦٩	٦٨٦,٥٢٨	١٣٦,٧٠٧	١٣٨,٠١١	١,٧٢٥,٨٧٤	١,٧١٤,٧١٧	صناعة المكيفات
٩٠٦,٦٥١	٩٨٦,٦٧٣	١٣٠,٥٢٠	١٤٦,٨٦٨	١,٩٦١,٠٦٦	١,٨٦٦,٨٥٧	صناعة الحديد
١٢٣,٠٣٨	١٠٧,٠٨٥	٢٤,٤٦٦	٢٤,٤٧١	٢٢١,١٢٩	٢٢٧,٢٠٥	صناعة المواد العازلة
٢٩,٩٠٤	٢٢,٩١٦	٤,٩٩٨	(٦,٣٢٠)	١٣٥,٨٨٣	١٥٥,٤١٢	الخرسانة
(٣٣,٤٥٩)	(١٢٢,٦٤٩)	(١٣,٧٥٩)	(١٧,٠٥٣)	٤,٤٢٠	٥,٣٥٩	المركز الرئيسي
١,٥٢٢,٢٠٣	١,٦٨٠,٥٥٣	٢٨٢,٩٣٢	٢٨٥,٩٧٧	٤,٠٤٨,٣٧٢	٣,٩٦٩,٥٥٠	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمة)
لفترة الثلاثة اشهر والتسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

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

الربح (الخسارة) من العمليات الرئيسية		المبيعات		
١ يناير - ٣٠ سبتمبر		١ يناير - ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	
(بآلاف الريالات السعودية)				
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٢٢٠,٠٦٩	٢١٩,٠٠١	٢,٩٥٩,٩٠٥	٢,٨٩٨,٨١٥	المملكة العربية السعودية:
				مبيعات محلية
٢٩,٠٨٧	٣٣,٦١٣	٣٨٣,٦٣٦	٣٨٥,٩٤٥	مبيعات تصدير
٢٣,٨٤٤	١٣,٦٦٠	٤٦٧,٨٢٩	٤٢٠,٦٦٨	دول آسيوية أخرى
١٠,٧٠١	٢٠,٣١٢	٢٢٩,٨٢٥	٢٥٨,٢١٥	دول إفريقية
(٧٦٩)	(٦٠٩)	٧,١٧٧	٥,٩٠٧	دول أوروبية
<u>٢٨٢,٩٣٢</u>	<u>٢٨٥,٩٧٧</u>	<u>٤,٠٤٨,٣٧٢</u>	<u>٣,٩٦٩,٥٥٠</u>	

(٤) توزيعات الأرباح

في عام ٢٠١٤، وزعت الشركة الام توزيعات أرباح نقدية بواقع ١,٠٠ ريال سعودي للسهم بإجمالي مبلغ ٦٠ مليون ريال سعودي عن العام ٢٠١٣ (٢٠١٣ : بواقع ٠,٧٥ ريال سعودي للسهم بإجمالي مبلغ ٤٥ مليون ريال سعودي عن العام ٢٠١٢) . كما وزعت الشركة الام توزيعات أرباح نقدية مرحلة خلال الفترة بواقع ١,٠٠ ريال سعودي للسهم بإجمالي مبلغ ٦٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٣ : بواقع ٠,٧٥ ريال سعودي للسهم بإجمالي مبلغ ٤٥ مليون ريال سعودي) .

(٥) الالتزامات المحتملة

لدى المجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ ضمانات بنكية قائمة بمبلغ ١,١٠٤ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ : ١,٠٩٤ مليون ريال سعودي) صدرت في سياق الأعمال العادية للمجموعة .

(٦) نتائج الفترة الأولية

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