

تقرير الفحص المحدود الى السادة المساهمين في شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية)

نطاق الفحص المحدود :

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة لشركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة الأم") والشركات التابعة لها (والمشار اليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٢م، وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢م وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢م. ان هذه القوائم المالية الأولية الموحدة من مسؤولية ادارة الشركة وقد أعدت وقدمت لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. وكان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ويتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية، والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية. ويعد هذا الفحص اقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساساً الى ابداء الرأي حول القوائم المالية ككل، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص المحدود :

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.

عن ارنست ويونغ



عبدالعزیز سعود الشبيبي
محاسب قانوني
قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٣٣٩

الخبر : ٢٥ جمادى الأولى ١٤٣٣هـ
١٧ ابريل ٢٠١٢م

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدققة)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مدققة)		
البيان	كما في ٢٠١١/٠٣/٣١	كما في ٢٠١٢/٠٣/٣١
الموجودات		
الموجودات المتداولة		
نقد وما في حكمه	٣١٥٦٤٤٦	٣٠٢٥٦٦٩
مدينون تجاريون وأوراق قبض	١٠٣٠٥٧	١٣٩٧٠٩٥
دفعات مقدمة ومدينون آخرون ومبالغ مدفوعة مقدما	٢٨٠٦٥٣	٣٥٢٧١٢
دفعات مقدمة إلى شركة تابعة غير موحدة	٨٢٢٧٣	٢٣٧٦٢١
مخزون	١٧٨٦٨٧٩	١٩٠٨٤٨٨
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة وجهات منتسبة	٧٤٥٤١	١٠١٥٧٩
إجمالي الموجودات المتداولة	٣٦٤٣٠٤٩	٤٣٠٠٠٦٤
الموجودات غير المتداولة		
استثمارات	٢٦٠٦٦٣	٣٤١٤٦٠
ممتلكات وآلات ومعدات	١٢٤٣١٧٦	١٤٧١٣٨٥
مصاريف مؤجلة	١٢٦٣٢	١١٥٠٥
شهرة	٦٢٢٧٨	١٧٦٢٥١
إجمالي الموجودات غير المتداولة	١٥٧٨٧٤٩	٢٠٠٠٦٠١
إجمالي الموجودات	٥٢٢١٧٩٨	٦٣٠٠٦٦٥
المطلوبات وحقوق المساهمين		
المطلوبات المتداولة		
أوراق دفع ودائون ومبالغ مستحقة الدفع ومخصصات	٨٦٩٨٩٧	٧٩٩٦٩٤
مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة وجهات منتسبة	١٦٨١١	٧٨٤٢٨
دفعات مقدمة من عملاء	٢٨٦٤٣٨	٢٥١٥٩
تمويلات مرابحة وتورق	١٥٣٤٠٦	٢٥١٧٦٢١
قروض قصيرة الأجل	٣٦٧٤٤	٥٥٢٦٧
قسط جار من قروض لأجل	٢٤٣٦٨٣	٢٨٤٣٣٤
إجمالي المطلوبات المتداولة	٢٩٨٧٦٧٩	٣٩٨٧٠٠٣
المطلوبات غير المتداولة		
قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي	٦٨٠٩٩	٦٢٠٥٠
قروض بنكية أخرى طويلة الأجل	٤٦٥٧٢٦	٣٤٨١٦٩
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	٢٣٠٧٤٠	٢٦٥٢٤٤
إجمالي المطلوبات غير المتداولة	٧٦٤٥٦٥	٦٧٥٤٦٣
إجمالي المطلوبات	٣٧٥٢٢٤٤	٤٦٦٢٤٦٦
حقوق المساهمين		
رأس المال	٦٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠
احتياطي نظامي	١٧٢٧١٢	١٨٨٢٠٦
أرباح مبقاة	٥٢٠٠٠٣	٥٦٧٤٥٣
توزيعات أرباح مقترحة	٤٥٠٠٠	٤٥٠٠٠
ربح غير محقق من استثمارات	١٥٦٤	١٢٧١
خسارة ترجمة عملة عند توحيد القوائم المالية	(١٧٠٦٧)	(٨٧١٤)
إجمالي حقوق المساهمين	١٣٢٢٢١٢	١٣٩٣٢١٦
حقوق الأقلية	١٤٧٣٤٢	٢٤٤٩٨٣
إجمالي حقوق المساهمين	١٤٦٩٥٥٤	١٦٣٨١٩٩
إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين	٥٢٢١٧٩٨	٦٣٠٠٦٦٥

قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مدققة)		
البيان	يناير - مارس ٢٠١١	يناير - مارس ٢٠١٢
صافي المبيعات	٩٦٦٧١٧	١٠٢١٠٣
تكلفة المبيعات	٧٤٥٨٩٣	٨٦١٤٩٣
الربح الإجمالي	٢٢٠٨٢٤	٢٤٠٦١٠
بعد خصم المصاريف		
مصاريف بيع وتوزيع	٨٨١٥٩	٩٢٦٢٦
مصاريف عمومية وإدارية	٧٣٠٣٣	٧٧١٧٢
الدخل من العمليات الرئيسية	٥٩٦٣٢	٧٠٨١٢
إيرادات أخرى	٢٦٥٩	٢٩
حصة الشركة في أرباح شركات مرتبطة، بالصافي	١٥٧٢	٢٦٥٨
تكاليف تمويل	(١٤٨٤٦)	(١٩٤٧٧)
حقوق الأقلية + ضريبة	(٧٧٠٥)	(١٢٢٩٦)
الدخل قبل حساب الزكاة	٤١٣١٢	٤١٧٢٦
زكاة	٤٥٥٧	٤٢١٧
صافي الدخل	٣٦٧٥٥	٣٧٥٠٩
ربحية السهم (من العمليات الرئيسية)	٠.٩٩	١.١٨
ربحية السهم (من صافي الدخل)	٠.٦١	٠.٦٣

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

قائمة التدفق النقدي الأولية الموحدة (غير مدققة)		
البيان	الفترة المنتهية في ٢٠١١/٠٣/٣١	الفترة المنتهية في ٢٠١٢/٠٣/٣١
صافي الدخل	٣٦٧٥٥	٣٧٥٠٩
استهلاك	٣٠٦٢١	٣٤٧١٥
مخصص زكاة	٤٥٥٧	٤٢١٧
خسارة من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات	(١)	(٤)
حصة الشركة في أرباح شركات مرتبطة، الصافي	(١٥٧٢)	(٢٦٥٨)
حقوق الأقلية	٦٧٤١	١١٨٦٦
إطفاء مصاريف مؤجلة	٧٤٢	٢٨١
مخزون	(١١١٧٥٦)	(٢٩٩٣٨)
مدينون	(١٢٥٧٩)	(٩٢٣٧)
دائون ومبالغ مستحقة الدفع	(٧٠٠٩١)	(٦٦٤٨٦)
مكافآت نهاية الخدمة، الصافي	٧٣٢٠	١٣٨٧٨
زكاة وضريبة دخل مدفوعة	-	(٤٦٤٩١)
صافي التدفق المستخدمة في النشاطات التشغيلية	(١٠٩٢٦٣)	(٥٢٣٤٨)
شراء ممتلكات وآلات ومعدات	(٣١٦٣٠)	(٥٩٣٠٤)
المتحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات	٩١	١٣٣٣
مصاريف مؤجلة	(١٠٠٠)	-
النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية	(٣٢٥٣٩)	(٥٧٩٧١)
التغيرات في قروض قصيرة الأجل وتمويلات مرابحة وتورق	١٦٦٨٧٣	١٣٧٧٤٥
التغيرات في قروض لأجل	(٥٥١٣)	(١٠٧٨١)
النقدية من النشاطات التمويلية	١٦١٣٦٠	١٢٦٩٦٤
الزيادة في النقد وما في حكمه	١٩٥٥٨	١٦٦٤٥
النقد وما في حكمه في ١ يناير	٢٩٩٣٦١	٢٨٥٨٦٧
الحركة في خسارة ترجمة عملات، بالصافي	(٣٠٢٧٣)	٥٧
النقد وما في حكمه في ٣١ مارس	٣١٥٦٤٦	٣٠٢٥٦٩



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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدققة)
٣١ مارس ٢٠١٢م

(١) الحالة والنشاطات

تم تحويل شركة الزامل للاستثمار الصناعي ("الشركة الأم") إلى شركة مساهمة سعودية مقفلة وفقا للقرار الوزاري رقم ٤٠٧ بتاريخ ١٤١٩/٣/١٤ 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 رسميا في السوق المالية السعودية (تداول) اعتبارا من ٩ فبراير ٢٠٠٢م.

والشركة الأم مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٠٤٢١٥.

ويتمثل نشاط الشركة الأم والشركات التابعة لها (المشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") في إنتاج وتسويق وصيانة مكيفات الهواء والصناعات الحديدية وصناعة الزجاج. وللشركة الأم فرع بمدينة الدمام وتمتلك شركات تابعة في كل من المملكة العربية السعودية ومصر وفيتنام والنمسا وإيطاليا والهند والصين والإمارات العربية المتحدة.

يبلغ رأسمال الشركة الأم ٦٠٠ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١١: ٦٠٠ مليون ريال سعودي) مقسم على ٦٠ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١١: ٦٠ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي).

(٢) السياسات المحاسبية الهامة

تعد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية معدلة لتتضمن قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة. وتطبق المجموعة السياسات المحاسبية التالية:

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 الأولية الموحدة

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 في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة

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 إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة.

المبيعات

يمثل صافي المبيعات قيمة البضاعة المفوترة الموردة والخدمات المقدمة والأعمال المنفذة من قبل المجموعة خلال السنة. ويتم الاعتراف بأعمال المبيعات المركزية والإيرادات والأرباح النسبية عند تحديد نتيجة العقد بصورة معقولة من التأكد. ويجنب مخصص كامل في حالة الخسائر المستقبلية المتوقعة.

ويفصح عن التكاليف الفائضة عن مستخلصات الفواتير ضمن الدفعات المقدمة والمدنيين الآخرين والمبالغ المدفوعة مقدما في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة. بينما يتم الإفصاح عن الفواتير الفائضة عن التكاليف ضمن أوراق الدفع والدائنين والمبالغ المستحقة الدفع والمخصصات في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدققة) – (تتمة)
٣١ مارس ٢٠١٢م

(٢) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المخزون

يدرج 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 المباشرين زائداً المصاريف غير المباشرة الخاصة بها وفقاً لمستوى النشاط العادي.

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 (إذا كان ذلك منطبقاً) 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 والآلات والمعدات / الاستهلاك

تقيد جميع الممتلكات والآلات والمعدات مبدئياً بالتكلفة وتدرج بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. الأراضي المملوكة والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ لا تستهلك، ويتم احتساب استهلاك لجميع الممتلكات والآلات والمعدات الأخرى وفقاً لمعدلات يتم احتسابها لشطب تكلفة كل من الموجودات على مدى أعمارها الإنتاجية المتوقعة.

تحمل مصاريف الإصلاح والصيانة على الدخل. وترسمل 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.

العملة الأجنبية

تسجل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية بالريالات السعودية بأسعار التحويل السائدة وقت حدوث المعاملات. ويعاد تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملة الأجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة. تدرج كافة فروقات التحويل في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

تترجم القوائم المالية للعمليات الأجنبية 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 المبقاة، بالأسعار التاريخية. تقيد تسويات الترجمة كبنود مستقل ضمن قائمة حقوق المساهمين الأولية الموحدة. وتحمل الخسارة الدائمة الناشئة عن الترجمة في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدققة) – (تتمة)
٣١ مارس ٢٠١٢م

(٢) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاستثمارات

تصنف الاستثمارات في الأوراق المالية وفقاً لنية المجموعة فيما يتعلق بهذه الأوراق المالية، وتظهر الأوراق المالية التي يتم الاحتفاظ بها إلى تاريخ الاستحقاق بالتكلفة المطفاة 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 الموحدة. وعندما لا يمكن تحديد القيمة العادلة، يتم إدراج هذه الأوراق المالية بالتكلفة ناقصاً المخصص لقاء الانخفاض في القيمة.

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

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

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 المكتوبة ضمن المصاريف.

عندما تقوم المجموعة بالاستحواذ على منشأة أخرى، فإنها تقوم بتحديد مدى ملائمة تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية المقتناة وذلك وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الاستحواذ.

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة التي 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 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 (شركة مساهمة سعودية) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدققة) – (تتمة)
٣١ مارس ٢٠١٢م

السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الانخفاض الدائم في قيمة الموجودات غير المتداولة

تقوم المجموعة بتاريخ كل قائمة المركز المالي بمراجعة القيم الدفترية للممتلكات والمصانع 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 قيد 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 التزامات الزكاة وضريبة الدخل مباشرة في قائمة الدخل الأولية الموحدة. وتدرج الزكاة المحملة وضريبة الدخل المحملة التي يمكن ربطها على حملة أسهم الأقلية ضمن بند حقوق الأقلية. 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 المحجب خلال الفترة الأولية والمخصص العفلي للفترة على أساس احتساب الزكاة وضريبة الدخل المفصل في نهاية السنة.

التقارير القطاعية

يمثل القطاع وحدة قابلة للتحديد في المجموعة التي 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 مخاطره ومنافعه المختلفة عن مخاطر ومنافع القطاعات الأخرى.

ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساس من صافي الدخل بتقسيم صافي دخل الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

ويتم احتساب ربحية السهم الأساس من العمليات الرئيسية بتقسيم الدخل من العمليات الرئيسية للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدققة) – (تتمة)
٣١ مارس ٢٠١٢م

(٣) التحليل القطاعي

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

بآلاف الريالات السعودية						
صافي الموجودات		الدخل / (الخسارة) من العمليات الرئيسية		المبيعات		
بآلاف		بآلاف		بآلاف		
٣١ مارس ٢٠١٢ (غير مدققة)	٣١ مارس ٢٠١١ (مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٢ (غير مدققة)	٣١ مارس ٢٠١١ (مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٢ (غير مدققة)	٣١ مارس ٢٠١١ (مدققة)	
٤٠٧٦٣٢	٣٠٦٨٠٣	٣١١٦٦	٣٢٤٤٣	٣٤٩٨٨٢	٣٤٨٧٤٠	صناعة المكيفات
٧٧٩٣٤٩	٧٩٣٢٧٦	٢٤٨٤٤	١٥٤١٩	٦٢٨٦٩٣	٥٣١٧٠٣	صناعة الحديد
١٠٧١٣٤	١٢١٠٢٣	١٨٠٣٧	٨٢٤٤	٩٥٤٠١	٤٥٠٢٦	صناعة الزجاج والألياف الزجاجية
٥٠٤٥٤	٣٢٧١٨	١٢٧٨	٤٣٨٥	٢٨١٢٧	٤١٢٤٨	صناعة الخرسانة
٤٨٦٤٧	٦٨٣٩٢	(٤١٥٣)	(٨٥٩)	-	-	المركز الرئيسي
<u>١٣٩٣٢١٦</u>	<u>١٣٢٢٢١٢</u>	<u>٧٠٨١٢</u>	<u>٥٩٦٣٢</u>	<u>١١٠٢١٠٣</u>	<u>٩٦٦٧١٧</u>	الإجمالي

(ب) فيما يلي تحليل المبيعات والدخل / (الخسارة) من العمليات الرئيسية حسب الموقع الجغرافي:

بآلاف الريالات السعودية				
الدخل / (الخسارة) من العمليات الرئيسية		المبيعات		
بآلاف		بآلاف		
٣١ مارس ٢٠١٢ (غير مدققة)	٣١ مارس ٢٠١١ (مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٢ (مدققة)	٣١ مارس ٢٠١١ (مدققة)	
٥٣٨٣٩	٤٧٥٩٠	٧٢٧٩٣٩	٥٩٧٨٠٧	داخل المملكة العربية السعودية:
١٣٢٥٦	١١٦٦٦	١٩٤٢٠٣	١٩٤٨٦٥	مبيعات محلية
٢٢٠٣	(٣٩٩)	٩٨٥٦٩	٩٢٧٨٥	مبيعات تصدير
١٥١٤	(٦٤٣)	٨١٣٩٢	٦١٦٩٨	دول آسيوية أخرى
-	١٤١٨	-	١٩٥٦٢	دول إفريقية
<u>٧٠٨١٢</u>	<u>٥٩٦٣٢</u>	<u>١١٠٢١٠٣</u>	<u>٩٦٦٧١٧</u>	دول أوروبية
				الإجمالي

(٤) الالتزامات المحتملة

لدى المجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠١٢م ضمانات بنكية غير مسددة بمبلغ ٧٨٤ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١١: ٦٤٥ مليون ريال سعودي) صدرت في سياق الأعمال العادية للمجموعة.

(٥) أرقام المقارنة

أعيد تصنيف بعض أرقام المقارنة عن الفترة الماضية بما يتماشى مع عرض الفترة الحالية.