

شركة الزامل للاستثمار الصناعي

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الاولية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات (الفحص المحدود)

لثلاثة اشهر وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

تقرير مراجعي الحسابات (الفحص المحدود) حول القوائم المالية الاولية 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 ديسمبر ٢٠١٢ وقوائم الدخل الاولية الموحدة للثلاثة اشهر والسنة المنتهية في ذلك التاريخ والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، والايضاحات من رقم ١ الى ٥ 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 بصفة اساسية من تطبيق اجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الاشخاص المسؤولين في الشركة عن الامور المالية والمحاسبية . ويعد هذا الفحص اقل نطاقا من عملية المراجعة التي تتم وفقا لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تهدف اساسا الى ابداء الرأي حول القوائم المالية الموحدة ككل ، وعليه فاننا لا نبدي مثل هذا الرأي .

نتيجة الفحص

بناء على الفحص المحدود الذي قمنا به ، لم يتبين لنا وجود اية تعديلات جوهرية يتعين ادخالها 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

٧ ربيع الاول ١٤٣٤

١٩ يناير ٢٠١٣

قائمة التدفق النقدي الأولية الموحدة		
البيان	السنة المنتهية في	السنة المنتهية في
	٢٠١١/١٢/٣١	٢٠١٢/١٢/٣١
	(مدققة)	(غير مدققة)
العليات		
صافي الدخل	١٥٤,١٩٠	٢٠١,٤٥٤
استهلاك	١٣٨,٣٥٦	١٤٦,٢٧٥
مخصص زكاة	٢٢,٣١٨	٤٠,٨٩٧
خسارة من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات	٨٨٦	٢١٩
ربح من بيع استثمارات	-	(٣,١٩٧)
حصة الشركة في خسارة شركات مرتبطة، الصافي	٤,١٤٢	٢,٨٣٤
حقوق الملكية غير المسيطرة	٢٤,٧٥٧	٣٥,٠٥١
إطفاء مصاريف موجلة	٣,١٨٨	١,٢٩٨
مخزون	(١٦٢,٧٦٥)	١٧١,٤٠٩
مدفونون	(٤٢٣,٤٩٤)	(٢٥٦,٦٧٨)
داننون ومبالغ مستحقة الدفع	(١٠٢,٦٥١)	١٣,٧٥٩
مكافآت نهاية الخدمة، الصافي	٢٠,٧٠٠	٢٠,٥٢٩
زكاة وضريبة دخل مدفوعة	(١٩,٤١٣)	(٦٣,٢٣٩)
صافي التدفق (المستخدمة في) من النشاطات التشغيلية	(٣٣٧,٧٨٦)	٣١٠,٦١١
الانشط الاستثمارية		
شراء ممتلكات وآلات ومعدات	(٢٤٠,٥٤٥)	(٢١٥,٦٠٣)
المتحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات	٢,٤٥١	٢,٤٠٣
استثمارات	(٢٤٤,١٩٠)	٩,٥٣٧
مصاريف موجلة	(٣,١٣٧)	(٧,٦٥٠)
التقديرة المستخدمة في النشاطات الاستثمارية	(٤٨٥,٤٢١)	(٢١١,٣١٣)
الانشطة التمويلية		
التغيرات في قروض قصيرة الأجل وتمويلات مرابحة وتورق	٩٧٦,٤٥٨	٢٥١,٢٦٢
التغيرات في قروض لأجل	(٩٢,٨٥٢)	(٢٠٦,٨٨٢)
توزيعات أرباح مدفوعة	(٩٠,٠٠٠)	(٩٠,٠٠٠)
التغيرات في حقوق الملكية غير المسيطرة	(٧,٦٥٣)	(١,٢٧٠)
التقديرة من (المستخدمة في) النشاطات التمويلية	٧٨٥,٩٥٣	(٤٦,٨٩٠)
(النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه	(٣٧,٢٥٤)	٥٢,٤٠٨
النقد وما في حكمه في ١ يناير	٢٩٦,١٧١	٢٨٥,٨٦٧
النقد والتدفق المعادل المكتسبة خلال السنة	١٥,٩٩٣	١٠,٨٢٧
الحركة في خسارة ترجمة عملات، بالعماني	١٠,٩٥٧	(٣,٠٥١)
النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر	٢٨٥,٨٦٧	٣٤٦,٠٥١

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة		
البيان	كما في	كما في
	٢٠١١/١٢/٣١	٢٠١٢/١٢/٣١
	(مدققة)	(غير مدققة)
الموجودات		
الموجودات المتداولة		
نقد وما في حكمه	٢٨٥,٨٦٧	٣٤٦,٠٥١
مدفونون تجاريون وأوراق قبض	١,٣٨٨,٣٩١	١,٥٥٣,٣٢٥
دفعات مقدمة ومدفونون آخرون ومبالغ مدفوعة مقدما	٣٥٤,٩٠٤	٤١٥,٠٤٨
دفعات مقدمة إلى شركة تابعة غير موحدة	٢٢٨,٨٧٦	٣٣٣,٥٩٥
مخزون	١,٨٧٨,٥٥٠	١,٧١٥,٢٣٠
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة وجهات منتسبة	١٠٧,٥٩٩	٧٢,٢٦٩
إجمالي الموجودات المتداولة	٤,٢٤٤,١٨٧	٤,٤٣٥,٥١٨
الموجودات غير المتداولة		
استثمارات	٣٣٦,٤٥٦	٢٧٦,٨٤٨
ممتلكات وآلات ومعدات	١,٤٤٤,٥٠٢	١,٥٥٧,٤٧٨
مصاريف موجلة	١١,٧٧٧	١٧,٨١٢
شهرة	١٧٦,٢٥١	١٨٠,٥٦١
إجمالي الموجودات غير المتداولة	١,٩٦٨,٩٨٦	٢,٠٤٢,٦٩٩
إجمالي الموجودات	٦,٢١٣,١٧٣	٦,٤٧٨,٢١٧
المطلوبات وحقوق المساهمين وحقوق الملكية غير المسيطرة		
المطلوبات المتداولة		
أوراق دفع وداننون ومبالغ مستحقة الدفع ومخصصات	٨٧٤,٥١٨	٨٣٥,٢٨٥
مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة وجهات منتسبة	٩١,٨٨١	٦٥,٩٨٤
دفعات مقدمة من عملاء	٢٢٢,١٤٢	٣٧٢,٦٧٤
تمويلات مرابحة وتورق	٢,٣٦٢,١٩١	٢,٦٢١,٦١٨
قروض قصيرة الأجل	٧٢,٩٥٢	١٠٨,٨٧٨
قسط جار من قروض لأجل	٢٨٧,٣٣٤	٢٩٥,١٢٨
إجمالي المطلوبات المتداولة	٣,٩٦١,٠١٨	٤,٣٠٤,٥٦٧
المطلوبات غير المتداولة		
قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي	٥٨,٧٤٩	٩٢,٣٩٥
قروض أخرى طويلة الأجل	٣٥٩,٢٥١	٩٤,٧٢٠
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	٢٥١,٣٦٦	٢٧٠,٦٤٤
إجمالي المطلوبات غير المتداولة	٦٦٩,٣٦٦	٤٥٧,٧٦٩
إجمالي المطلوبات	٤,٦٣٠,٣٨٤	٤,٧٦١,٧٤٦
حقوق المساهمين وحقوق الملكية غير المسيطرة		
رأس المال	٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	١٨٤,٤٥٥	٢٠٤,٦٠٠
أرباح مبقاة	٥٣٢,٦٩٥	٦٢٥,٠٠٤
توزيعات أرباح مقترحة	٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠
خسائر غير محققة من استثمارات	(١,٠٧٥)	(١,٩١١)
خسارة ترجمة عملة عند توحيد القوائم المالية	(١٢,٤٠٣)	(٢١,٩٧٩)
حقوق الملكية غير المسيطرة	١,٣٤٩,٦٧٢	١,٤٥٠,٧٠٩
حقوق الملكية غير المسيطرة	٢٣٣,١١٧	٢٦٥,٧٦٢
إجمالي حقوق المساهمين وحقوق الملكية غير المسيطرة	١,٥٨٢,٧٨٩	١,٧١٦,٤٧١
إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين وحقوق الملكية غير المسيطرة	٦,٢١٣,١٧٣	٦,٤٧٨,٢١٧

البيان	قائمة الدخل الأولية الموحدة			
	لثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢			
	يناير - ديسمبر ٢٠١١	يناير - ديسمبر ٢٠١٢	يناير - ديسمبر ٢٠١١	يناير - ديسمبر ٢٠١٢
	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(مدققة)	(مدققة)
صافي المبيعات	١,٢٦٨,٥٧٧	١,٦٦٤,١٣٣	٤,٧٢٧,٦٩٥	٥,٣٩٢,٥٥٩
تكلفة المبيعات	٩٧٨,٦٩٤	١,٣٠٨,٢١٢	٣,٦٧٦,٤٦٠	٤,٢٣٩,٣٤١
الربح الإجمالي	٢٨٩,٨٨٣	٣٥٥,٩٢١	١,٠٥١,٢٣٥	١,١٥٣,٢١٨
بازل : المصاريف				
مصاريف بيع وتوزيع	١٢٥,٤٨٦	١١٥,٣٣٩	٤١٤,٦٤٠	٤١٠,١٣٩
مصاريف عمومية وإدارية	١٢١,٧٤٧	١٢٧,٤٣٣	٣٧٨,٢٨٠	٣٧٩,٢٤١
الدخل من العمليات الرئيسية	٤٢,٦٥٠	١١٣,١٤٩	٢٥٨,٣١٥	٣٦٣,٩٣٨
إيرادات أخرى ، بالصافي	٣,٨٨٥	٥,٢٧١	٩,٧٩٣	١٤,٢٩٢
حصة الشركة في خسارة شركات مرتبطة، بالصافي	(٨,٢٨٢)	(٢,١١٦)	(٤,١٤٢)	(٢,٨٣٤)
تكاليف تمويل	(٨,١٠٥)	(٣٠,١٤٢)	(٦,١٦٦)	(٩٠,٨٨٩)
حقوق الملكية غير المسيطرة + ضريبة	١٢,٣١١	(٤,١٥٠)	(٢٦,٢٩٢)	(٤٢,١٥٦)
الدخل قبل الزكاة	٤٢,٤٥٩	٨٢,٠١٢	١٧٦,٥٠٨	٢٤٢,٣٥١
زكاة	٦,٥٠٦	٢٠,٦٢٤	٢٢,٣١٨	٤٠,٨٩٧
صافي الدخل	٣٥,٩٥٣	٦١,٣٨٨	١٥٤,١٩٠	٢٠١,٤٥٤
ربحية السهم (من صافي الدخل)	٠,٦٠	١,٠٢	٢,٥٧	٣,٣٦
ربحية السهم (من العمليات الرئيسية المستمرة)	٠,٥٣	٠,٩٤	٢,٤١	٣,١٢
ربحية السهم من العمليات الأخرى	٠,٠٦	٠,٠٩	٠,١٦	٠,٢٤

المسؤول المالي الاعلى
الرئيس التنفيذي

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



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

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

(١) الحالة والنشاطات

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

ان الشركة 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 ديسمبر ٢٠١١: ٦٠٠ مليون ريال سعودي) مقسم على ٦٠ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١١: ٦٠ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي).

استحوذت الشركة الام خلال عام ٢٠١٢ على حصة مسيطرة في شركة مستثمر بها ، شركة ادفانتيك كويلز برايفت ليمتد – الهند والتي اصبحت شركة تابعة مملوكة بالكامل اعتبارا من ١ يناير ٢٠١٢. تم توحيد عمليات شركة ادفانتيك كويلز برايفت ليمتد والتي تحمل قيمة دفترية لاصافي موجوداتها تبلغ ٢٣,٢ مليون ريال سعودي كما هي عليه في ١ يناير ٢٠١٢ في القوائم المالية الاولية الموحدة ، مما نتج عنه الاعتراف بشهرة تبلغ ٣٦,٩ مليون ريال سعودي .

اضافة الى ذلك وفي عام ٢٠١٢ قامت الشركة الام ببيع ٤٥% من حصتها في جيوكليما – ايطاليا (شركة تابعة) والاعتراف بربح يبلغ ٣,٦ مليون ريال سعودي . تم استبعاد الشركة المستثمر بها من التوحيد ضمن القوائم المالية وتم الاعتراف بها كشركة مرتبطة وذلك باستخدام طريقة حقوق الملكية .

(٢) السياسات المحاسبية الهامة

اعدت القوائم المالية الاولية الموحدة المرفقة وفقا للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . ان ملخص السياسات المحاسبية الهامة المتبعة من قبل المجموعة هي على النحو الاتي :

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.

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

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

(٢) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المبيعات

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

ويفصح عن التكاليف الفائضة عن مستخلصات الفواتير ضمن الدفعات المقدمة والمدبنيين 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.

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 المباشرتين زائداً المصاريف غير المباشرة الخاصة بها وفقاً لمستوى النشاط العادي.

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 (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 الموجودات على مدى أعمارها الإنتاجية المتوقعة.

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 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدققة) – (تنمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٢م

(٢) السياسات المحاسبية الهامة (تنمة)

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. 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 المستبقاه، بالأسعار التاريخية. تقيد تسويات الترجمة كبند مستقل ضمن قائمة حقوق المساهمين الأولية الموحدة. وتحمل الخسارة الدائمة الناشئة عن الترجمة في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

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 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 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 المنكبدة 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 لصافي الموجودات والمطلوبات المكتتاة 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.

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.

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

السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الانخفاض الدائم في قيمة الموجودات غير المتداولة

تقوم المجموعة بتاريخ كل قائمة مركز مالي 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 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 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 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 / للسنة على المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة، والذي بلغ خلال الفترة / السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢، ٦٠ مليون سهم (٦٠ مليون سهم عام ٢٠١١).

يتم احتساب ربحية السهم من العمليات الرئيسية المستمرة بقسمة الربح من العمليات بعد خصم الزكاة وضريبة الدخل والمصاريف المالية وصافي حصة الشركة في خسارة شركات مرتبطة وحقوق الملكية غير المسيطرة للفترة على المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة.

يتم احتساب ربحية السهم من العمليات الأخرى بقسمة الإيرادات الأخرى للفترة على المتوسط المرجح لعدد الاسهم 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 مخاطر ومنافعه المختلفة عن مخاطر ومنافع القطاعات الأخرى.

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

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

(٣) التحليل القطاعي

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

بآلاف الريالات السعودية						
صافي الموجودات		الربح / (الخسارة) من العمليات الرئيسية		المبيعات		
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢	٢٠١١	من ١ يناير إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢	٢٠١١	من ١ يناير إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢	٢٠١١	
(غير مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)	(مدققة)	
٤٦١,٧١٢	٣٨٤,٣٥٧	١٨٨,٧٠٩	١٦٠,١٩٧	٢,٢٠٨,٢٠٠	١,٨٣٦,٣٣٤	صناعة المكيفات
٨٥٤,٠٠٢	٧٥٩,٤٣٤	١٥٢,٣١٦	٨٩,٦٠٤	٢,٧٠٣,٦٧٧	٢,٤١٦,٩٨٠	صناعة الحديد
١١٢,٨٩٩	١٠٠,٤٠٣	٣٧,٢٨٠	٣٩,٣٥٥	٣٢٢,٩٧١	٣٢٤,٩٨٣	صناعة الزجاج والألياف الزجاجية
٦٠,٠٢٩	٤٩,٣٥٣	١٢,٤٤٠	(١١,٦٤٤)	١٥٦,١٧٨	١٤٩,٣٩٨	الخرسانة
(٣٧,٩٣٣)	٥٦,١٢٥	(٢٦,٨٠٧)	(١٩,١٩٧)	١,٥٣٣	-	المركز الرئيسي
١,٤٥٠,٧٠٩	١,٣٤٩,٦٧٢	٣٦٣,٩٣٨	٢٥٨,٣١٥	٥,٣٩٢,٥٥٩	٤,٧٢٧,٦٩٥	

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

بآلاف الريالات السعودية					
الربح من العمليات الرئيسية		المبيعات			
من ١ يناير إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢	٢٠١١	من ١ يناير إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢	٢٠١١		
(غير مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)	(مدققة)		
٢٧٠,٧٨٧	١٨٩,٤٨٣	٣,٥٣٧,٤٤١	٢,٩٢٣,٦٥٠	داخل المملكة العربية السعودية:	
٥٣,٠٠٧	٥٦,٦١٣	٨٣٨,١٦٣	٩٧١,٣٤٩	مبيعات محلية	
٢٤,٧٩٣	٦,٣٩٢	٦٩٥,٣٥١	٤٧٧,٥٣٠	مبيعات تصدير	
١٦,١٥٦	٣,٦٩٩	٣١٠,٩٨٠	٢٨٠,٠٢٤	دول آسيوية أخرى	
(٨٠٥)	٢,١٢٨	١٠,٦٢٤	٧٥,١٤٢	دول إفريقية	
٣٦٣,٩٣٨	٢٥٨,٣١٥	٥,٣٩٢,٥٥٩	٤,٧٢٧,٦٩٥	دول أوروبية	
				الإجمالي	

(٤) توزيعات الأرباح

في عام ٢٠١٢ ، قامت الشركة الأم بتوزيع أرباح نقدية بواقع ٠,٧٥ ريال سعودي للسهم وبقيمة إجمالية تبلغ ٤٥ مليون ريال سعودي عن العام المالي ٢٠١١ . (في العام ٢٠١١ ، ٠,٧٥ ريال سعودي للسهم وبقيمة إجمالية بلغت ٤٥ مليون ريال سعودي عن العام ٢٠١٠) .

كما قامت الشركة الام في عام ٢٠١٢ بتوزيع ارباح نقدية مرحلية بواقع ٠,٧٥ ريال سعودي للسهم وبقيمة اجمالية بلغت ٤٥ مليون ريال سعودي عن العام المالي ٢٠١٢ (في العام ٢٠١١ ، ٠,٧٥ ريال سعودي للسهم وبقيمة اجمالية تبلغ ٤٥ مليون ريال سعودي) .

اقترح مجلس الادارة توزيعات ارباح نقدية بواقع ٠,٧٥ ريال سعودي عن العام ٢٠١٢ للسهم باجمالي مبلغ ٤٥ مليون ريال سعودي تمثل ٧,٥% من رأس المال (٢٠١١ : بواقع ٠,٧٥ ريال سعودي للسهم باجمالي مبلغ ٤٥ مليون ريال سعودي تمثل ٧,٥% من رأس المال) وذلك لاعتمادها من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي .

(٥) الالتزامات المحتملة

لدى المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ ضمانات بنكية قائمة بمبلغ ٩٧٠ مليون ريال سعودي (٢٠١١: ٨٢٦ مليون ريال سعودي) صدرت في سياق الأعمال العادية للمجموعة.