

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

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير مراجعي
الحسابات (الفحص المحدود)
لفترة الثلاثة أشهر وللسنة أشهر المنتهية
في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

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

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات (الفحص المحدود)
لثلاثة أشهر وثلثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

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
١٤ - 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٤ وقوائم الدخل الأولية الموحدة للثلاثة أشهر والسنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والتدفقات النقدية الأولية الموحدة للسنة 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

١٨ رمضان ١٤٣٥


١٥ يوليو ٢٠١٤

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

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	ايضاح	
(بالآلاف الريالات السعودية) (غير مدققة)			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٣٢٢,٩٥٠	٣١٥,٢٩٢		نقد وما في حكمه
١,٧٤٣,٩٣٤	١,٥٤٤,٤٠٢		مدينون تجاريون وأوراق قبض
٣٨٣,٣٧٥	٦٤٨,٨٦٠		دفعات مقدمة ومدينون آخرون ومدفوعات مقدمة
٣٤٠,٩٢٦	-	١	دفعات مقدمة إلى شركة تابعة غير موحدة
-	١٨,٦٧٨	١	الجزء المتداول من صافي استثمار في عقد ايجار تمويلي
١,٩٩٠,٤٠٩	١,٧٠٣,٤٦٧		مخزون
١٠١,٨٨٦	٤٨,٤٥٣		مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٤,٨٨٣,٤٨٠	٤,٢٧٩,١٥٢		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٢٤٤,٤٧٤	١٧٠,٧٤٥	١	استثمارات
-	٤٣٥,٢٥٥	١	صافي استثمار في عقد ايجار تمويلي
١,٥٧٢,٩٧٢	١,٦٠٠,٩٥١		ممتلكات ومصنع ومعدات
١٦,٨٤٤	١٤,٠٦٩		مصاريف مؤجلة
١٦٩,٩٠٦	١٥٨,٥٤٣		شهرة
٢,٠٠٤,١٩٦	٢,٣٧٩,٥٦٣		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٦,٨٨٧,٦٧٦	٦,٦٥٨,٧١٥		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين وحقوق الملكية غير المسيطرة
			المطلوبات المتداولة
٩٥٦,٧٠٨	١,٠٣٢,٢٢٥		أوراق دفع ودائون ومستحقات ومخصصات
٥٦,٦٠٦	١٧,٢٧٤		مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٤٢٥,٤٧٧	٤٠٣,١٢١		دفعات مقدمة من عملاء
٢,٨٢٤,٢١٤	٢,١٢٥,١٠٢		تمويلات مرابحة وتورق
٩٤,٤٠٣	١١٢,٥٧٨		قروض قصيرة الأجل
٢٦٩,٥٩٣	١٦٩,٥٩٠		الجزء المتداول من قروض لأجل
٤,٦٢٧,٠٠١	٣,٨٥٩,٨٩٠		إجمالي المطلوبات المتداولة


CEO

- ٢ -


CFO

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

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (تتمة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	ايضاح
(بالآلاف الريالات السعودية) (غير مدققة)	(غير مدققة)	
٨٢٠,٧٢٠	٥٠٠,٨٠٣	المطلوبات غير المتداولة
١٠١,٤٦٧	٤٥٩,٤٧٢	قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي
٢٨٨,٣٦٦	٣٢٤,٠٠٦	قروض أخرى طويلة الأجل و ذمم دائنة
٤٧٢,٥٥٣	٨٣٤,٢٨١	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٥٠,٩٩,٥٥٤	٤,٦٩٤,١٧١	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
		إجمالي المطلوبات
		حقوق المساهمين وحقوق الملكية غير المسيطرة
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	١ رأس المال
٢١٧,٢٢٩	٢٤٢,٠٣٨	احتياطي نظامي
٧٣٦,٨٦٨	٨٥٣,١٤٤	أرباح مستتقة
(٣٨,٧٤٩)	(٩,١٣٤)	خسارة ترجمة عملة عند توحيد القوائم المالية
١,٥١٥,٣٤٨	١,٦٨٦,٠٤٨	٣ إجمالي حقوق المساهمين
٢٧٢,٧٧٤	٢٧٨,٤٩٦	حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٧٨٨,١٢٢	١,٩٦٤,٥٤٤	إجمالي حقوق المساهمين وحقوق الملكية غير المسيطرة
٦,٨٨٧,٦٧٦	٦,٦٥٨,٧١٥	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

لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

من ١ يناير الى ٣٠ يونيو		من ١ ابريل الى ٣٠ يونيو		
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	
(بالآلاف الريالات السعودية)		(بالآلاف الريالات السعودية)		
(غير مدققة)		(غير مدققة)		
٢,٦٧٣,٩٧٤	٢,٦٧٨,٨٦٩	١,٤٣١,٠٣٢	١,٣٨٦,٠٠٧	صافي الإيرادات
(٢,٠٥٩,٣٢٦)	(٢,٠٥٧,٢٦٣)	(١,١١٦,١٤٤)	(١,٠٦٩,٩١٣)	تكلفة الإيرادات
٦١٤,٦٤٨	٦٢١,٦٠٦	٣١٤,٨٨٨	٣١٦,٠٩٤	الربح الإجمالي
				المصاريف
٢٢٦,٧١٥	٢٣٨,٢٢٤	١٢١,٤٢٩	١١٨,٨١٠	مصاريف بيع وتوزيع
١٩٢,٩١٤	١٨٧,١١٣	٩٥,٦١٣	٩٥,٩٣٠	مصاريف إدارية وعمومية
١٩٥,٠١٩	١٩٦,٢٦٩	٩٧,٨٤٦	١٠١,٣٥٤	الدخل من العمليات الرئيسية
				إيرادات (مصاريف) أخرى ،
٢٧٦	٩,٠٥٦	(١,٤٩٢)	٥,٣٣٨	بالصافي
١,٣٨٨	١,٨٩٣	٨٢٤	١,٢٠٢	حصة الشركة في ربح شركات
(٤٣,١٦٩)	(٣٩,٨٧١)	(٢,٠٥٦٤)	(٢,٠٨١١)	زميلة ، بالصافي
(١٣,٨٣٢)	(٦,٣٥٧)	(٦,١١٥)	(١,٣٧٢)	تكاليف تمويل
١٣٩,٦٨٢	١٦٠,٩٩٠	٧٠,٤٩٩	٨٥,٧١١	حقوق الملكية غير المسيطرة
(٣,١٧٠)	(٦,٧١٤)	(١,٧٦٨)	(٣,٤٨٠)	الدخل قبل الزكاة والضريبة
(١٠,٢١٩)	(١٥,٢٥٤)	(٥,١٣٠)	(٩,٢١٦)	ضريبة اجنبية
١٢٦,٢٩٣	١٣٩,٠٢٢	٦٣,٦٠١	٧٣,٠١٥	زكاة
				صافي الدخل
٢,١٠	٢,٣٢	١,٠٦	١,٢٢	ربحية السهم من صافي الدخل
				(بالريال السعودي)
٢,١٠	٢,١٧	١,٠٨	١,١٣	ربحية السهم من العمليات
				الرئيسية المستمرة (بالريال
				السعودي)
				ربحية (خسارة) السهم
	٠,١٥	(٠,٠٢)	٠,٠٩	من العمليات الاخرى
				(بالريال السعودي)
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	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

لفترة الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

من ١ يناير حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٣	من ١ يناير حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٤
(بآلاف الريالات السعودية) (غير مدققة)	(بآلاف الريالات السعودية) (غير مدققة)
١٣٩,٦٨٢	١٦٠,٩٩٠
٦٧,٢٩٣	٧٥,٨٥٧
١٦,٣٠٣	١٣,٣٨١
٢٠٠	١,١٢٨
١٣,٨٣٢	٦,٣٥٧
(١,٣٨٨)	(١,٨٩٣)
٣٦٩	-
٨٧٨	١,٣٤١
٤٣,١٦٩	٣٩,٨٧١
٢٨٠,٣٣٨	٢٩٧,٠٣٢
(١٧٠,١٤٤)	٢٤٧,٢٦٧
(١١٦,٣٨٩)	٣٢,٦٨٤
-	٩,٠٤٦
(٢,٠٥٤)	(١٣٧,٣٨٧)
(٨,٢٤٩)	٤٤٨,٦٤٢
(٤٣,١٦٩)	(٣٩,٨٧١)
(١١,٧٥٢)	(١٦,٦٤٧)
(٦٣,١٧٠)	٣٩٢,١٢٤
(٦٤,٢٥٦)	(٦٩,٧٧٢)
٣,٢٧٣	١,١٦٤
١٨,٨٨٣	-
(١,٠١٦)	-
(٤٣,١١٦)	(٦٨,٦٠٨)

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

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

من ١ يناير حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٣	من ١ يناير حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٤
(غير مدققة)	(غير مدققة)
٢٢٩,٤٧١	(٥٩٥,١١٤)
(٩٠,٤٢٢)	٣٨٠,٧٩٢
(٤٥,٠٠٠)	(٦٠,٠٠٠)
٩٤,٠٤٩	(٢٧٤,٣٢٢)
(١٢,٢٣٧)	٤٩,١٩٤
٣٣٨,٨٢٠	٢٦٨,٥٥٧
(٣,٦٣٣)	(٢,٤٥٩)
٣٢٢,٩٥٠	٣١٥,٢٩٢

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 (الانخفاض) في النقد وما في حكمه
النقد وما في حكمه كما في بداية السنة
الحركة في خسارة ترجمة عملات، الصافي
النقد وما في حكمه كما في ٣٠ يونيو

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة الثلاثة اشهر والسنة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

(١) الحالة والنشاطات

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

في عام 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 يونيو ٢٠١٣: ٦٠٠ مليون ريال سعودي) مقسم على ٦٠ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي (٣٠ يونيو 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 والستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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، 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.

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

يدرج المخزون بالتكلفة أو القيمة السوقية، أيهما أقل. وتحدد التكلفة كما يلي:

- تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح .
- تكلفة المواد الخام
- تكلفة 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 والستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

المصاريف المؤجلة

تصنف المصاريف التي لها منفعة مستقبلية طويلة الأجل كمصاريف مؤجلة وتطفأ على مدى الفترة المقدره 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 التكاليف 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 المقدره .

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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمة)

لفترة الثلاثة اشهر والستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

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 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 .

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 .

صافي الاستثمار بموجب عقد ايجار تمويلي

يتم تصنيف عقود الأيجار كعقود ايجار تمويلي إذا ترتب على عقد الأيجار قيام المجموعة بتحويل منافع ومخاطر الملكية المتعلقة بالأصل موضوع العقد بشكل جوهري الى المستأجر . يتم الاعتراف بالمبالغ المطلوبة من المستأجرين بالقيمة الحالية لدفعات الأيجار والمدرجة في القوائم المالية الاولية الموحدة ك "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 والستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

الشهرة

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 .

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 والستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 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.

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 يونيو 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 والستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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		
١ يناير - ٣٠ يونيو		١ يناير - ٣٠ يونيو		١ يناير - ٣٠ يونيو		
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	
(بالآلاف الريالات السعودية)						
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٥٠١,١١٩	٦٨٧,٠٣٦	٩٦,٥١٩	٩٧,٠٣٧	١,١٢٣,١٥٣	١,١١٣,٢٦٣	صناعة المكيفات
٨٨٦,٥١٢	٩٨٢,١٥٠	٨٣,٩٤٤	١٠٤,٠٧٩	١,٣٠٥,٦٨٠	١,٢٩٥,٦٤٦	صناعة الحديد
١٢٠,٥٩١	١٠٣,٦٢٣	١٨,٣٩٨	١٤,١٠٦	١٤٧,٠٣٥	١٥٢,٢٧٣	صناعة المواد العازلة
٣٠,٦٩٧	٢٣,٥٨٩	٤,٧٣٢	(٥,٩١٦)	٩٤,٩٥٤	١١٤,٤٥٣	الخرسانة
(٢٣,٥٧١)	(١١٠,٣٥٠)	(٨,٥٧٤)	(١٣,٠٣٧)	٣,١٥٢	٣,٢٣٤	المركز الرئيسي
<u>١,٥١٥,٣٤٨</u>	<u>١,٦٨٦,٠٤٨</u>	<u>١٩٥,٠١٩</u>	<u>١٩٦,٢٦٩</u>	<u>٢,٦٧٣,٩٧٤</u>	<u>٢,٦٧٨,٨٦٩</u>	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمة)

لفترة الثلاثة اشهر والسنة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

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

الربح (الخسارة) من العمليات الرئيسية ١ يناير - ٣٠ يونيو		المبيعات ١ يناير - ٣٠ يونيو		
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	
(بالآلاف الريالات السعودية)				
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٤٨,٣٤٥	١٤٨,٤٦٥	١,٨٦٣,٣٤٣	١,٩٥٥,٧٦٤	المملكة العربية السعودية:
٢١,٥٧١	١٧,٦٦٥	٢٩٠,٧٤٨	٢٢٥,٦٦٠	مبيعات محلية
١٩,٨٠١	١٢,٧٧٣	٣٦٠,٩٢٧	٢٩٥,٧٢٠	مبيعات تصدير
٦,١٠٦	١٧,٨٢٠	١٥٤,١٦٩	١٩٨,٦٩٤	دول آسيوية أخرى
(٨٠٤)	(٤٥٤)	٤,٧٨٧	٣,٠٣١	دول إفريقية
١٩٥,٠١٩	١٩٦,٢٦٩	٢,٦٧٣,٩٧٤	٢,٦٧٨,٨٦٩	دول أوروبية

(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 .

(٥) الالتزامات المحتملة

لدى المجموعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ ضمانات بنكية قائمة بمبلغ ١,١٩٢ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٣ : ٩٨٨ 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 .