

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

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير مراجعي  
الحسابات (الفحص المحدود)

لثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

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

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات (الفحص المحدود)  
لثلاثة اشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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
١٥ - 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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وقوائم الدخل الأولية الموحدة للثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، والتدفقات النقدية الأولية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من رقم ١ إلى ٧ 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 مسؤولة 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 الأولية 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 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

٢٨ ربيع الأول ١٤٣٦

١٩ يناير ٢٠١٥

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

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	ايضاح	الموجودات
( بالآلاف الريالات السعودية )	( غير مدققة )		الموجودات المتداولة
( مدققة )			نقد وما في حكمه
٢٦٨,٥٥٧	٢٩١,٥١٣		مدينون تجاريون وأوراق قبض
١,٨٢٣,٤٩٧	١,٧٣٥,٨٥١		دفعات مقدمة ومدينون آخرون ومدفوعات مقدمة
٤١٥,٦٦٨	٤٣٢,٢٦٣		الجزء المتداول من صافي استثمار في عقد ايجار تمويلي
١٨,٢٨٧	١٩,٠٧٨	١	مخزون
١,٩٥٠,٧٣٤	١,٥٩١,٩٧٥		مبالغ مطلوبة من جهات ذات علاقة
٣٥,٢٣٤	٩٨,٩٢٦		إجمالي الموجودات المتداولة
٤,٥١١,٩٧٧	٤,١٦٩,٦٠٦		الموجودات غير المتداولة
١٦٨,٨٥٢	٢١٠,٦٧٠	١	استثمارات
٤٤٤,٦٩٢	٤٢٥,٦١٤	١	صافي استثمار في عقد ايجار تمويلي
١,٦٠٨,٣٨٥	١,٤١٩,٤٤٣		ممتلكات ومصنع ومعدات
٨,٣٢١	٧,٣٦٢		مصاريف مؤجلة
١٥٨,٥٤٣	١١٠,٧٠٦		شهرة
٢,٣٨٨,٧٩٣	٢,١٧٣,٧٩٥		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٦,٩٠٠,٧٧٠	٦,٣٤٣,٤٠١		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين وحقوق الملكية غير المسيطرة
			المطلوبات المتداولة
١,١٢٨,٣٠٤	١,١٨٢,٣٣٧		أوراق دفع ودائنون ومستحقات ومخصصات
٣٥,٤٤٨	٢٦,٠٠٠		مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٤٢٠,٩٣٤	٢٨٧,٣٦٥		دفعات مقدمة من عملاء
٢,٧٥١,٩٠١	١,٨٥٧,٥٣٨		تمويلات مرابحة وتورق
٨٠,٨٩٣	١٠٩,٠٩٠		قروض قصيرة الأجل
٩١,١٦٠	١٢٨,٣٧٨		الجزء المتداول من قروض لأجل
٤,٥٠٨,٦٤٠	٣,٥٩٠,٧٠٨		إجمالي المطلوبات المتداولة

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

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	ايضاح
( بالآلاف الريالات السعودية ) ( مدققة )	( غير مدققة )	
٥٦,٢٩٦	٦٧,٧٢٠	المطلوبات غير المتداولة
١٤٤,٥٢٨	٣٦٧,١٣٨	قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي
٣١٠,٦٢٥	٣١٩,٣٩٩	قروض أخرى طويلة الأجل وذمم دائنة
٥١١,٤٤٩	٧٥٤,٢٥٧	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٥,٠٢٠,٠٨٩	٤,٣٤٤,٩٦٥	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
		إجمالي المطلوبات
		حقوق المساهمين وحقوق الملكية غير المسيطرة
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	١ رأس المال
٢٢٨,١٣٦	٢٥٤,١٧٠	احتياطي نظامي
٧٢٨,٠٢٤	٩٠٢,٣٣٠	أرباح مستبقة
٦٠,٠٠٠	-	توزيعات أرباح نقدية مقترحة
(٧,٦١٨)	(١٠,٦٠٤)	خسارة ترجمة عملة عند توحيد القوائم المالية
١,٦٠٨,٥٤٢	١,٧٤٥,٨٩٦	٣ إجمالي حقوق المساهمين
٢٧٢,١٣٩	٢٥٢,٥٤٠	حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٨٨٠,٦٨١	١,٩٩٨,٤٣٦	إجمالي حقوق المساهمين وحقوق الملكية غير المسيطرة
٦,٩٠٠,٧٧٠	٦,٣٤٣,٤٠١	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 والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

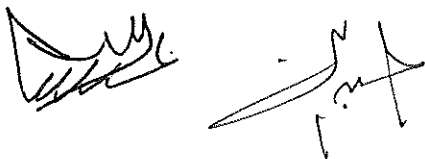
من ١ يناير الى ٣١ ديسمبر		من ١ أكتوبر الى ٣١ ديسمبر		
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	
( بالآلاف الريالات السعودية )		( بالآلاف الريالات السعودية )		
( مدققة )	( غير مدققة )	( غير مدققة )	( غير مدققة )	الإيرادات
٥,٤١٣,٩٨٤	٥,٤٩٤,٧٨٥	١,٣٦٥,٦١٢	١,٥٢٥,٢٣٥	تكاليف الإيرادات
(٤,١٠٧,١٧٠)	(٤,١٧٥,٩٨٠)	(٩٩٠,٢٢٩)	(١,١٣٩,٧٢٢)	الربح الإجمالي
١,٣٠٦,٨١٤	١,٣١٨,٨٠٥	٣٧٥,٣٨٣	٣٨٥,٥١٣	المصاريف
٤٩٩,٢٦٦	٥١٠,٩٩٧	١٤٦,٩٨٩	١٤٢,٢٩٠	مصاريف بيع وتوزيع
٤٠٧,١١١	٤٠٤,٨٦٤	١١٠,٨٨٩	١٢٦,٢٥٦	مصاريف إدارية وعمومية
٤٠٠,٤٣٧	٤٠٢,٩٤٤	١١٧,٥٠٥	١١٦,٩٦٧	الدخل من العمليات الرئيسية
(١١,٣٦٣)	(٢٣,٩٥٧)	(١١,٣٦٣)	(٢٣,٩٥٧)	الانخفاض في الشهرة
(٢٩,٢٤٩)	-	(٢٩,٢٤٩)	-	خسائر دائمة ناشئة عن ترجمة عملة
١١,٨١٧	١٥,٦٢٣	١٦,٧٤٩	٧,٥٧١	عند توحيد القوائم المالية
١,٥٦٤	٣,٨٠٩	(١٠٤)	١,١٣٦	إيرادات أخرى ، بالصافي
(٨٥,٨٠٠)	(٨٢,٣١٣)	(١٨,٧٧٢)	(٢١,٧٠٢)	حصة الشركة في ربح (خسارة)
٢٨٧,٤٠٦	٣١٦,١٠٦	٧٤,٧٦٦	٨٠,٠١٥	شركات زميلة ، بالصافي
(١٧,١٤٣)	(١٥,٩٤٦)	(٨٨٩)	(٣,٦٩٤)	تكاليف تمويل
٢٧٠,٢٦٣	٣٠٠,١٦٠	٧٣,٨٧٧	٧٦,٣٢١	الدخل قبل حقوق الملكية غير
(١٢,٢٩٩)	(١٣,٠٠١)	(٧,٢٨٥)	(٥,٥٣٥)	المسيطرة والزكاة وضريبة الدخل
(٢٢,٦٠٨)	(٢٦,٨١٩)	(٦,٤٨٢)	(٥,٨٦٢)	حقوق الملكية غير المسيطرة
٢٣٥,٣٥٦	٢٦٠,٣٤٠	٦٠,١١٠	٦٤,٩٢٤	الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
٣,٩٢	٤,٣٤	١,٠٠	١,٠٨	ضرائب أجنبية
٣,٧٢	٤,٠٨	٠,٧٢	٠,٩٥	زكاة
٠,٢٠	٠,٢٦	٠,٢٨	(٠,١٣)	صافي الدخل
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	ربحية السهم من صافي الدخل
				(بالريال السعودي)
				ربحية السهم من العمليات الرئيسية
				المستمرة (بالريال السعودي)
				ربحية السهم من العمليات الأخرى
				(بالريال السعودي)
				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  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

من ١ يناير الى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣	من ١ يناير الى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	
( بالآلاف الريالات السعودية ) ( مدققة )	( غير مدققة )	
٢٧٠,٢٦٣	٣٠٠,١٦٠	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		صافي الدخل قبل الزكاة والضرائب
		التعديلات عن :
١٣٩,١٤١	١٥٢,٩٣٥	الاستهلاك
٣٨,٥٦٢	٢٥,٣٩٤	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين، الصافي
٥٣٦	٤٨٩	خسارة من استبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات
٣٦٩	(١٤,٠٨٠)	ربح بيع استثمارات
١٧,١٤٣	١٥,٩٤٦	حقوق الملكية غير المسيطرة
(١,٥٦٤)	(٣,٨٠٩)	حصة الشركة في ربح شركات زميلة، الصافي
٣٣٥	٩٥٩	إطفاء مصاريف مؤجلة
٢,٢٥٦	١,٦٣٩	إطفاء الرسوم المدفوعة مقدما
١١,٣٦٣	٢٣,٩٥٧	الانخفاض في الشهرة
٢٩,٢٤٩	-	خسائر دائمة ناشئة عن ترجمة عملة عند توحيد القوائم المالية
٨٥,٨٠٠	٨٢,٣١٣	تكاليف تمويل
٥٩٣,٤٥٣	٥٨٥,٩٠٣	
		التغير في الموجودات والمطلوبات العاملة :
(١٣٠,٤٦٩)	٣٣٣,١٢٦	مخزون
(١١٨,٩٠٢)	(٥٠,٨٨٧)	مدينون
(١٩,٨٥٢)	١٨,٢٨٧	صافي استثمار في عقد ايجار تمويلي
٨٥,٦٥٤	١٩,٤٩١	دائنون ومستحقات
٤٠٩,٨٨٤	٩٠٥,٩٢٠	النقد من العمليات
(٨٥,٨٠٠)	(٨٢,٣١٣)	تكاليف تمويل مدفوعة
(٢٢,٤٦٤)	(٤٥,١٧٧)	زكاة وضرائب اجنبية مدفوعة
٣٠١,٦٢٠	٧٧٨,٤٣٠	صافي النقد من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
(١٩٠,٩٢٧)	(١٤١,٠٠٠)	شراء ممتلكات ومصنع ومعدات
١٨,٦٠٨	٢,٤٩٠	المتحصل من استبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات
١٨,٨٨٣	١٦,٨٧٥	متحصل من بيع استثمارات، الصافي ( ايضاح ١ )
(١,٨٠٤)	-	مصاريف مؤجلة متكبدة
(١٥٥,٢٤٠)	(١٢١,٦٣٥)	صافي النقد المستخدم في عمليات الاستثمار



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

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (تتمه)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

من ١ يناير الى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣	من ١ يناير الى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	
( بالآلاف الريالات السعودية ) ( مدققة )	( غير مدققة )	
١٤٣,٦٤٨	(٧٩٣,٢٢٥)	التدفقات النقدية من عمليات التمويل
(٢٧٠,٠٤١)	٣٠٨,١٣٤	التغيرات في قروض قصيرة الأجل وتمويلات مرابحة وتورق
(٩٠,٠٠٠)	(١٢٠,٠٠٠)	التغيرات في قروض لأجل
(٣,٩٤٦)	(١٢,٩٨٣)	توزيعات ارباح مدفوعة
(٢٢٠,٣٣٩)	(٦١٨,٠٧٤)	حقوق الملكية غير المسيطرة ، بالصافي
(٧٣,٩٥٩)	٣٨,٧٢١	صافي النقد المستخدم في عمليات التمويل
٣٣٨,٨٢٠	٢٦٨,٥٥٧	صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
١,٠٠٠	١,٠٠٠	النقد وما في حكمه في بداية السنة
-	(١٨,٥٩١)	النقد وما في حكمه لشركة تابعة موحدة ( ايضاح ١ )
٢,٦٩٦	١,٨٢٦	النقد وما في حكمه لشركة تابعة غير موحدة ( ايضاح ١ )
٢٦٨,٥٥٧	٢٩١,٥١٣	الحركة في خسارة ترجمة عملات ، الصافي
		النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر

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 والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

## (١) الحالة والنشاطات

تم تحويل شركة الزامل للاستثمار الصناعي ("الشركة الأم") إلى شركة مساهمة سعودية مقفلة وفقاً للقرار الوزاري رقم ٤٠٧ بتاريخ ١٤/٣/١٤٤١٩ 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 رسمياً في السوق المالية السعودية (تداول) اعتباراً من ٩ فبراير ٢٠٠٢ م. 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) .

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 .

خلال العام ، 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 .

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمة)  
لثلاثة اشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

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

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

خلال العام ، 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 . كانت الإجراءات القانونية المتعلقة بنقل الملكية قيد الإنجاز كما في نهاية السنة .

يبلغ رأسمال الشركة الأم ٦٠٠ مليون ريال سعودي (٦٠٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣) وهو مقسم الى ٦٠ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ ريالات (٦٠ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣) .

## (٢) السياسات المحاسبية الهامة

أعدت القوائم المالية الأولية 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:

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمة)  
لثلاثة اشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

#### 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 مقدماً 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 الخام
- تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح
- 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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمة)  
للثلاثة اشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

#### 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 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.

#### 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، وبمتوسط سعر التحويل بالنسبة للإيرادات والمصاريف والأرباح والخسائر. وتسجل عناصر حقوق الملكية فيما عدا الأرباح المستقباه، بالأسعار التاريخية. تقيد تسويات الترجمة كبنود مستقل ضمن قائمة حقوق المساهمين الموحدة. وتحمل الخسارة الدائمة الناشئة عن الترجمة في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمة)  
لثلاثة اشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

#### 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 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 ايجار 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 ايجار 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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمة)  
لثلاثة اشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

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 لتقيم 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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمة)  
لثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

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.

#### ربحية السهم

يتم احتساب الربح للسهم بقسمة صافي الربح للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة، والذي بلغ خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، ٦٠ مليون سهم (٦٠ مليون سهم عام ٢٠١٣).

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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمة)  
للتلاثة اشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

(٣) التحليل القطاعي

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

صافي الموجودات		الربح / (الخسارة)		المبيعات		
٣١ ديسمبر		١ يناير الى ٣١ ديسمبر		١ يناير الى ٣١ ديسمبر		
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	
( بآلاف الريالات السعودية )		( بآلاف الريالات السعودية )		( بآلاف الريالات السعودية )		
(مدققة)	(غير مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)	
٦٤١,٨٦١	٧٦٠,٨٣٤	١٩٠,٨٧٤	٢١٨,٢٨٩	٢,٢٢٨,٣٨٠	٢,٥٠٩,٠٧٨	صناعة المكيفات
٩٢٧,٦٠٣	٩٨٨,٦٩٠	٢٠٣,٨٢٢	١٩٦,٩٢٨	٢,٦٩٧,٢٨٨	٢,٥٢٥,٢٠٦	صناعة الحديد
١٠٠,١١٨	١١٩,١٥٤	٢٩,٠١٧	٢٥,٣٢٢	٢٩٨,٦٤٩	٢٩٧,٣٣١	صناعة المواد العازلة
(٦١,٠٤٠)	(١٢٢,٧٨٢)	(٢٣,٢٧٦)	(٣٧,٥٩٥)	١٨٩,٦٦٧	١٦٣,١٧٠	المركز الرئيسي واخرى
١,٦٠٨,٥٤٢	١,٧٤٥,٨٩٦	٤٠٠,٤٣٧	٤٠٢,٩٤٤	٥,٤١٣,٩٨٤	٥,٤٩٤,٧٨٥	

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

الربح / (الخسارة) من		المبيعات		
العمليات الرئيسية		١ يناير الى ٣١ ديسمبر		
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	
( بآلاف الريالات السعودية )		( بآلاف الريالات السعودية )		
(مدققة)	(غير مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)	
٣٠٠,٨٣٣	٣٠٣,٨٦١	٣,٩٧٠,٩٣٥	٤,٠٥٥,٦٨٠	المملكة العربية السعودية :
٤٠,٥٨٥	٤٠,٢٢٣	٥٠٨,٣٥٢	٥١٣,٤١٦	مبيعات محلية
٤٢,٤٥٤	٢٦,١٤٣	٦١١,٧٩١	٥٨٢,٠٨٠	مبيعات تصدير
١٧,٠٧٤	٣٢,٨٦٦	٣١٠,٢٧٠	٣٣٤,٤٠٧	دول آسيوية أخرى
(٥٠٩)	(١٤٩)	١٢,٦٣٦	٩,٢٠٢	افريقيا
٤٠٠,٤٣٧	٤٠٢,٩٤٤	٥,٤١٣,٩٨٤	٥,٤٩٤,٧٨٥	أوروبا



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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمة)  
لثلاثة اشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

(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) . خلال الربع المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ ، وزعت الشركة الام توزيعات أرباح نقدية مرحلية 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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ضمانات بنكية قائمة بمبلغ ١,٠٩٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٣: ١,١٧٠ مليون ريال سعودي) صدرت في سياق الأعمال الاعتيادية .

(٦) نتائج الفترة الاولى

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

(٧) ارقام المقارنة

جرى اعادة تبويب بعض ارقام العام ٢٠١٣ لتتفق مع العرض للعام ٢٠١٤ .