

شركة أسمنت حائل

شركة مساهمة سعودية

الرياض - المملكة العربية السعودية

القواعد المالية وتقرير مراقب الحسابات

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥



٢٠١٦ يناير ١٠

تقرير مراقب الحسابات

المحترمين

إلى السادة/ المساهمين

شركة أسمنت حائل (شركة مساهمة سعودية)

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،

نطاق المراجعة:

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة لشركة أسمنت حائل (شركة مساهمة سعودية) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وقوائم الدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ذلك التاريخ بما فيها الإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٢٢) المعتبرة جزءاً من هذه القوائم المالية المعدة من قبل الشركة وفقاً لنص المادة (١٢٢) من نظام الشركات ، والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها . وكانت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها واعتملت على فحص السجلات المحاسبية والإجراءات الأخرى التي رأيناها ضرورية لتكوين درجة معقولة من القناعة تمكناً من إبداء الرأي على القوائم المالية.

رأي مطلق:

وفي رأينا فإن القوائم المالية المذكورة أعلاه ككل :

- تظهر بعدل المركز المالي لشركة أسمنت حائل (شركة مساهمة سعودية) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، في ضوء العرض والإفصاح للمعلومات التي تحتوي عليها القوائم المالية ووفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها والملائمة لنشاط الشركة .
- تتفق مع متطلبات نظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية .

عن الخراشي وشركاه

سليمان عبد الله الخراشي

توقيع رقم (٩١)



شركة اسمنت حائل
شركة مساهمة سعودية
قائمة المركز المالي

في ٣١ ديسمبر			<u>الموجودات</u>
٢٠١٤	٢٠١٥	ايضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
الموجودات المتداولة:			
النقدية وشبه النقدية			
١٩٤,٤٣٥,٣٨٢	١٥٩,٦٦٧,٣٠٩	٤	
-	٣٦,٧٥٨,٨٥٢	٥	
٤٧,٥٥١,٩٥٤	٤٦,١٥٦,٥٣٩	٦	
٩٨,٠٥٤,٣٩٣	١٢٥,٥٩١,٤١٠	٧	
<u>٣٤٠,٠٤١,٧٢٩</u>	<u>٣٦٨,١٧٤,١١٠</u>		
اجمالي الموجودات المتداولة			
الموجودات غير المتداولة:			
الممتلكات والآلات والمعدات			
١,٠٥٨,٧٧٥,٢١٩	١,٠١٢,٠٧٥,٤٤٥	٨	
٦٥٦,٠٧٤	٢٩٥,٦١٤		
<u>١,٠٥٩,٤٢١,٢٩٣</u>	<u>١,٠١٢,٣٧١,٠٥٩</u>		
اجمالي الموجودات غير المتداولة			
المطلوبات وحقوق المساهمين			
المطلوبات المتداولة:			
دائنون وبمبالغ مستحقة			
٥٥,٣٨٤,٤١٢	٥٠,٢٠٠,٥٠٨	٩	
٧,٥٠٠,٠٠٠	٦,٩٣٥,٦٠٠	١٠	
١٠,٩١٦,٦٦٧	١٥,٩١٦,٦٦٧	١١	
<u>٧٣,٨٠١,٠٧٩</u>	<u>٧٣,٥٢,٧٧٥</u>		
اجمالي المطلوبات المتداولة			
المطلوبات غير المتداولة:			
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين			
٢,٦٤٥,٣٤٦	٤,٣١٧,١٢٥	١٢	
٢٦٣,١٧٢,٩٣٠	٢٤٧,٢٥٦,٣١٣	١١	
<u>٢٦٥,٨١٩,٣٧٦</u>	<u>٢٥١,٥٧٣,٤٣٨</u>		
اجمالي المطلوبات غير المتداولة			
حقوق المساهمين:			
رأس المال			
٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠	٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠	١٣	
١٢,٩٨٠,٢٦٧	٢٤,٣٣٤,٨٩٦		
٦٧,٨٧٢,٤٠٠	٥٢,٥٨٤,٠٦٠		
<u>١,٠٥٩,٨٥٢,٦٦٧</u>	<u>١,٠٥٥,٩١٨,٩٥٦</u>		
اجمالي حقوق المساهمين			
اجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين			

ان الايضاحات المرفقة (من ١ إلى ٢٢) تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



شركة أسمنت حائل
شركة مساهمة سعودية
قائمة الدخل

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠١٤	٢٠١٥	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٥٥,٧٦٨,٦٠٩	٣٥٦,٣٦٢,٧٦	المبيعات
<u>(١٧١,٧٦٠,٢٢١)</u>	<u>(١٨٨,٩١٠,٩٨١)</u>	تكلفة المبيعات
٦٤,٠٠٨,٣٧٨	١٦٧,٤٥١,٧٣٥	إجمالي الربح المصاريف:
(٣,٠٥٣,٣٤٥)	(٣,٧١٦,٧٤٤)	مصاريف البيع والتوزيع
<u>(٢٧,٠٨٥,٥٨٤)</u>	<u>(٢٢,٦٢٠,٩٠١)</u>	مصاريف الإدارية والعمومية
١٥٣,٨٦٩,٤٤٩	١٣١,١١٤,٠٩٠	الدخل من العمليات الرئيسية
٧٨٢,١٦٥	٩١٣,٨٧٤	عوائد ودائع مرابحة
(٢٤,٦٣٩)	١,٩١٤,٨٤٥	إيرادات (مصاريف) أخرى
-	(١٣,٢٢٢,٦١١)	خسائر استثمارات غير محققة
٥٤,٦٣٦,٩٧٥	١٢٠,٧٢٠,١٩٨	صافي الدخل قبل الزكاة
<u>(٧,٥٦٩,٠٢٢)</u>	<u>(٧,١٧٣,٩٠٩)</u>	الزكاة
<u>١٤٧,٠٥٧,٩٥٣</u>	<u>١١٣,٥٤٦,٢٨٩</u>	صافي دخل السنة
	٥	ربح السهم :
١,٥٧	١,٣٤	المتعلق بالدخل من العمليات الرئيسية
١,٥٠	١,١٦	المتعلق بصافي دخل السنة
<u>٩٧,٩٠٠,٠٠٠</u>	<u>٩٧,٩٠٠,٠٠٠</u>	متوسط عدد الأسهم



إن الإيضاحات المرفقة (من ١ إلى ٢٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة اسمنت حائل
شركة مساهمة سعودية
قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٢٦ ديسمبر		
٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
الأنشطة التشغيلية:		
صافي الدخل قبل الزكاة		
التعديلات :		
استهلاك		
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين - صافي		
إطفاءات		
خسائر استثمارات غير محققة		
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :		
مدينون ومصاريف مدفوعة مقدما		
مخزون		
دائنون ومبالغ مستحقة		
النقدية الناتجة من العمليات		
زكاة مدفوعة		
صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية		
الأنشطة الاستثمارية:		
استثمارات في محافظ استثمارية		
شراء موجودات ثابتة		
صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية		
الأنشطة التمويلية:		
مستلم من قرض لأجل		
المسدد من القرض		
توزيعات أرباح		
صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التمويلية		
صافي (النقد) الزيادة في النقدية وشبة النقدية		
النقدية وشبة النقدية في بداية السنة		
النقدية وشبة النقدية في نهاية السنة		

إن الإيضاحات المرفقة (من ١ إلى ٢٢) تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة اسمنت حائل
شركة مساهمة سعودية
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين

رأس المال	الاحتياطي النظامي	الأرباح المبقة	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠	-	(١٧,٢٥٥,٢٨٦)	٩٦١,٧٤٤,٧١٤
-	-	١٤٧,٠٥٧,٩٥٣	١٤٧,٠٥٧,٩٥٣
-	١٢,٩٨٠,٢٦٧	(١٢,٩٨٠,٢٦٧)	(٤٨,٩٥٠,٠٠٠)
-	-	(٤٨,٩٥٠,٠٠٠)	١,٠٥٩,٨٥٢,٦٦٧
٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٩٨٠,٢٦٧	٦٧,٨٧٢,٤٠٠	١١٣,٥٤٦,٢٨٩
-	-	-	-
-	١١,٣٥٦,٦٢٩	(١١,٣٥٦,٦٢٩)	(١١٧,٤٨٠,٠٠٠)
-	-	-	٥٢,٥٨٤,٠٦٠
٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠	٢٤,٣٣٤,٨٩٦	٥٢,٥٨٤,٠٦٠	١,٠٥٥,٩١٨,٩٥٦

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٤

صافي ربح السنة

محول إلى الاحتياطي النظامي

توزيعات أرباح

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

صافي ربح السنة

محول إلى الاحتياطي النظامي

توزيعات أرباح

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥



إن الإيضاحات المرفقة (من ١ إلى ٢٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاح (١) : الشركة وطبيعة نشاطها :

شركة أسمنت حائل (شركة مساهمة سعودية) مسجلة في حائل بالمملكة العربية السعودية. حصلت الشركة على ترخيص الاستثمار الصناعي الصادر عن الهيئة العامة للاستثمار رقم ١٤٩٣١٩٨٧١٧ بتاريخ ١٦ رمضان ١٤٢١هـ (الموافق ٢٦ أغسطس ٢٠١٠) الشركة مسجلة بالسجل التجاري رقم ٣٣٥٠٠٢٦٣٩٩ بتاريخ ٢٤ ذي الحجة ١٤٣١هـ (الموافق ٣٠ نوفمبر ٢٠١٠) بموجب القرار الوزاري الصادر من وزارة التجارة والصناعة رقم ٣٨٤/ق بتاريخ ٢٤ ذي الحجة ١٤٣١هـ (الموافق ٣٠ نوفمبر ٢٠١٠) إن غرض الشركة هو إنتاج وتوزيع الأسمنت بجميع أنواعه ومشتقاته ومواد البناء وتوابعها ومشتقاتها داخل المملكة العربية السعودية وخارجها والإتجار بالأسمنت ومواد البناء وتوابعها ومشتقاتها داخل المملكة العربية السعودية وخارجها، وللشركة في سبيل تحقيق هذا الغرض الحق في أن تبرم كافة أنواع العقود في العقار.

إيضاح (٢) : السنة المالية :

تبأ السنة المالية للشركة مع بداية يناير وتنتهي بنهاية ديسمبر من كل عام . كما يتم إصدار قوائم مالية أولية ربع سنوية .

إيضاح (٣) : ملخص لأهم السياسات المحاسبية :

أعدت القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ونعرض فيما يلي بيانا بأهم السياسات المحاسبية المتّبعة:

العرف المحاسبي:

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

استخدام التقديرات:

يتطلب إعداد القوائم المالية، طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها، استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على قيم الموجودات والمطلوبات المسجلة، والإفصاح عن أرصدة الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية، ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصحّح عنها للفترة التي أعدت القوائم المالية بشأنها. وعلى الرغم من أن هذه التقديرات والأحكام مبنية على أفضل تقديرات الإدارة بشأن الأحداث والعمليات الجارية، إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

النقدية وشبه النقدية:

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية ، تتكون النقدية وشبه النقدية من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق وودائع الم الرابعة، وفترة استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

استثمارات في أوراق مالية:

يتم تصنيف الاستثمارات في أوراق مالية والمعدة للتجارة ضمن الموجودات غير المتداولة ويتم تقييمها في نهاية الفترات المالية ويتم إثبات المكاسب أو الخسائر غير الحقيقة ضمن قائمة دخل الفترة.

المهون:

تظهر النعم المدينة بالبلع الأصلي للفاتورة ناقصاً المخصص لقاء أية مبالغ غير قابلة للتحصيل. يتم إجراء تقدير للديون المشكوك في تحصيلها عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل. تشطب الديون المعدومة عند تكبدها.

المخزون:

يظهر المخزون بالتكلفة أو القيمة السوقية، أيهما أقل. تمثل التكاليف المصاريف المتکبدة لإحضار كل منتج إلى موقعه وبحالته الحالية، وتم احتسابها وفقاً للأساس التالي:

تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح	-	مواد خام ومستهلكة وقطع غيار
تكلفة المواد والعملة المباشرة زائداً المصاريف غير المباشرة المتعلقة بها وفقاً لمستوى النشاط العادي.	-	أعمال تحت التنفيذ وبضاعة تامة الصنع

الموجودات الثابتة والأعمال تحت التنفيذ:

تظهر الموجودات الثابتة بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المترافق والإنخفاض في القيمة. تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية للموجودات الثابتة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات والمقدرة بما يلي :

البيان	المباني	البيان
الآلات والمعدات	٣٠	البياني
أجهزة حاسب آلي ومعدات مكتبية	٢٠ : ٥	الألات والمعدات
برامج حاسب آلي	٢	أجهزة حاسب آلي ومعدات مكتبية
سيارات	٥	برامج حاسب آلي
تحسينات مباني مستأجرة	١٠ : ٥	سيارات
أثاث ومفروشات	٥	تحسينات مباني مستأجرة
أثاث ومباني مستأجرة	٥ أو الإيجار أيهما أقل	أثاث ومباني مستأجرة

- يتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات الثابتة للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للإسترداد، عندئذ تخضع الموجودات إلى القيمة القابلة للإسترداد لها والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة نافذاً تكاليف البيع والقيمة الحالية.
- تطضاً تحسينات المباني المستأجرة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للتحسينات أو فترة الإيجار، أيهما أقصر.
- تحمل مصاريف الاصلاح والصيانة على الدخل عند تكبدها. يتم رسملة التحسينات التي تزيد بصورة جوهرية من قيمة أو عمر الأصل المعني.
- تقيد المشاريع تحت التنفيذ على أساس تكلفة المواد والخدمات الضرورية لإنجاز المشاريع إضافة إلى الرواتب والتكاليف الأخرى التي تعتبر ضرورية بشكل خاص لإعداد المشروع للفرض الذي أنشئ من أجله، والتكاليف غير المباشرة الأخرى المتعلقة بالمشروع.

الموجودات غير الملموسة الأخرى/ الإطفاء :

- تصنف التكاليف التي لها منافع مستقبلية طويلة الأجل كموجودات غير ملموسة أخرى، وتتطاول على مدى الفترة المقدرة للانتفاع بها.
- يتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة الأخرى للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد قيمتها الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة المقدرة القابلة للإسترداد، عندئذ تخضع الموجودات إلى القيمة القابلة للإسترداد والتي تمثل القيمة الحالية لها. تحمل الزيادة في القيمة الدفترية عن القيمة المقدرة القابلة للإسترداد على قائمة الدخل.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وعدم إمكانية تحصيلها:

يتم، بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء تقويم للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي محدد. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الانخفاض في قائمة الدخل. يحدد الانخفاض في القيمة على النحو التالي:

- بالنسبة للموجودات الثابتة بالقيمة العادلة . يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة نافذاً خسائر الإنخفاض المثبتة سابقاً في قائمة الدخل.

- بالنسبة للموجودات المثبتة بالتكلفة . يمثل الإنخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة على أساس معدل العائد الحالي السائد في السوق لأصل مالي مشابه.
- بالنسبة للموجودات المثبتة بالتكلفة المطأفة . يمثل الإنخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة باستخدام معدل العمولة الفعلية الأصلية.

تكاليف التمويل:

يتم رسملة تكاليف التمويل المتعلقة مباشرة بإنشاء أصل ما وذلك عند إكمال كافة الأنشطة الضرورية المتعلقة بإعداد الأصل المؤهل للغرض الذي أنشئ من أجله، وبعد ذلك تحمل هذه التكاليف على قائمة الدخل.

الدائنون والبالغ المستحقة الدفع:

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن البضاعة والخدمات المستلمة، سواءً قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

المخصصات:

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق به.

القروض

يتم إثبات القروض بإجمالي المبالغ المستلمة من قبل الشركة.

الزكاة :

يجب مخصصاً للزكاة وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل، ويحمل المخصص على قائمة الدخل .

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين:

يجب مخصص لكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدماتهم المتراكمة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لنظام العمل والعمال السعودي.

الاحتياطي النظامي:

طبقاً لنظام الشركات السعودي، يجب على الشركة أن تحول ١٠٪ من دخل السنة (بعد خصم أية خسائر مدورة) إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ مجموع هذا الاحتياطي نصف رأس المال.

الإيرادات:

تمثل الإيرادات قيمة فواتير البضاعة الموردة والخدمات المقدمة من قبل الشركة خلال الفترة. يتم إثبات الإيرادات من بيع البضاعة عند انتقال المنافع والمخاطر الهامة المصاحبة للكمية البضاعة إلى المشتري، وأنه يمكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق به.

عوائد ودائع المدفوعة:

يتم إثبات عوائد ودائع المدفوعة عند تحصيلها.

المصاريف:

تصنف تكاليف الانتاج والمصاريف المباشرة وغير المباشرة المتعلقة بالانتاج كتكلفة مبيعات. تصنف كافة المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية أو مصاريف بيع وتوزيع أو مصاريف أخرى، حسبما هو ملائم.

مصاريف ما قبل التشغيل:

يتم إثبات المصاريف التي تكبدتها الشركة بعد مرحلة التأسيس وحتى تاريخ بدء الإنتاج التجاري كمصاريف ما قبل التشغيل في قائمة الدخل عند تكبدتها.

العملات الأجنبية:

تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة حين إجراء المعاملات. ويعاد تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي. تدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن التسديدات وتحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل .

الإيجارات التشغيلية:

يتم إثبات الدفعات بموجب عقود الإيجارات التشغيلية كمصروف في قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

العلومات القطاعية:

يعتبر القطاع جزءاً أساسياً من الشركة يقوم بتقديم منتجات أو خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم بتقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي)، وتحتلت أرباحه وخسائره عن أرباح وخسائر القطاعات الأخرى.

شركة اسمنت حائل
إيضاحات حول القوائم المالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

إيضاح (٤) النقدية وشبيه النقدية:

في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٩,٤٣٥,٣٨٢	٢٢,٦٦٧,٣٠٩	نقد لدى البنوك
١٣٥,٠٠٠,٠٠٠	١٢٧,٠٠٠,٠٠٠	ودائع مرابحة
<u>١٩٤,٤٣٥,٣٨٢</u>	<u>١٥٩,٦٦٧,٣٠٩</u>	<u>الإجمالي</u>

إيضاح (٥) استثمارات في محافظ استثمارية:

تتمثل في استثمارات الشركة في محافظ أسهم بموجب تعاقدها مع الراجحي المالية برقم DPM٠٢٣ ويمثل إجمالي المبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي وبعد خصم الأعباء الإدارية وخسائر التقييم غير المحققة بلغت صافي القيمة ٣٦,٧٥٨,٤٥٢ ريال سعودي.

إيضاح (٦) : مديونون ومصاريف مدفوعة مقدماً:

في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٨,٠٣٢,٦٣٨	٣٢,٤٣٠,٧٢٩	مدينون تجاريون
١٨,٧٨٢,٣٢٩	١٢,١٦٧,٥٣٧	دفعات مقدمة للموردين والمقاولين
٢٥٩,٩٩٧	٤٤٥,٧٨٣	مصاريف مدفوعة مقدماً
٤٧٥,٩٩٠	١,١١٢,٤٩٠	مدينون آخرون
٤٧,٥٥١,٩٥٤	٤٦,١٥٦,٥٣٩	الإجمالي

فيما يلي تحليلاً بأعمار الذمم المدينية التجارية التي لم تنخفض قيمتها في ٣١ ديسمبر :

السنة	الإجمالي	أقل من ٣٠ يوم	٦٠ - ٣١	٩٠ - ٦١	٩٠ من	أكثر من
						٩٠
٢٠١٥	٣٢,٤٣٠,٧٢٩	١١,٩٨٠,٣٥٢	١٢,٩٦٨,٤٥٢	٥,٣٣٨,٠٤٦	٢,١٤٣,٨٧٩	ريال سعودي
٢٠١٤	٢٨,٠٣٢,٦٣٨	١٥,٩٠٨,٩١٢	٧,٨٢٥,١٥٧	٢,٠٦٦,٤٩٨	٢,٢٢٢,٧١	ريال سعودي

إيضاح (٧) : المخزون:

في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠,٤٢١,٥٣٣	١١,٥١٠,٧٩١	مواد خام
٥٦,٤٠٨,٣٦	٦٢,٦٩٦,٨٤٣	أعمال تحت التنفيذ
٣,١١٧,٢٨٦	٢,٤٢٠,٧٨٥	بضاعة تامة الصنع
٢٨,١٠٧,٢٥٦	٤٨,٩٦٢,٩٩١	مواد مستهلكة وقطع غيار
٩٨,٠٥٤,٣٩٣	١٢٥,٥٩١,٤١٠	الإجمالي

إيضاح (٨) : الممتلكات والآلات والمعدات :

الإجمالي	اثاث ومفروشات	تحسينات مباني مستأجرة	سيارات	برامج حاسب آلي	أجهزة حاسب آلي ومعدات مكتبية	الآلات والمعدات	المبني	أراضي	الأعمار الإنتاجية المقدرة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة:
	٥ سنوات	٥ سنوات أو الإيجار	٥ سنوات	٥ سنوات	٢ سنة	٢٠٠٥ سنة	٣٠ سنة		الرصيد في بداية السنة
١,١٦٦,٣٣٧,٠٣٦	١٥,٢٣٨,٣٤١	٤٤٢,٠٩٧	٤,٣٦٥,٠٩٧	٥,١٠٤,٤٤٤	٤,٠١٨,٨٩٧	٩٦١,٥٦١,٨٢٥	١٧٥,٦٠٦,٣٥٥	-	اضافات خلال السنة
١٨,٨١٨,٧٨٦	١,٥٧٦,١٩٧	-	٢,٥٣٠,١٠٠	١٢,٠٠٠	٦٤٠,٣٦٠	١,٠٨٧,٣٦٢	٦,١٢٤,٥٩٦	٦,٨٤٨,٣٧١	تسويات
(٤,١٥٦,٦٦٠)	-	-	-	-	-	(٣,٦١٦,٦٦٠)	(٥٤٠,٠٠٠)	-	الرصيد في نهاية السنة
١,١٨٠,٩٩٩,١٦٢	١٦,٨١٤,٥٣٨	٤٤٢,٠٩٧	٧,٨٩٥,١٩٧	٥,١١٦,٤٤٤	٤,٦٥٩,٣٥٧	٩٥٩,٤٢٤,٤٢٧	٧٦,١٩٠,٩٥١	٦,٨٤٨,٣٧١	الاهمال:
١٠٧,٥٦١,٨١٧	٥,٠٧٦,٤٣٦	٣٤١,١٣٣	١,٠٤٥,٧١٨	١,٣٥١,٨٩٥	١,٥٣٠,٧٣١	٨٨,٤٧٧,٩٥٩	٩,٧٣٧,٩٤٥	-	الرصيد في بداية السنة
٦٤,٠٦٢,٧٦٠	٢,٣٦١,١١٠	٨٠,٨١٤	٨٣١,٦٧٨	١,٠٢٩,٣٢١	١,٠١٩,٢٤٦	٥١,٦٤٣,٣٦٠	٦,٠٩٨,٢٣١	-	المحم على السنة
(٢,٧٠١,٨٦٠)	(١٨٨,٢٨٤)	-	(١٨٧,٥٠٠)	-	-	(٢,١٥٠,١٣٨)	(١٧٥,٩٤٨)	-	تسويات
١٦٨,٩٢٢,٧١٧	٨,٢٤٩,٢٦٢	٤٢١,٩٤٧	١,٦٨٩,٨٩٦	٢,٣٨١,٢١٦	٢,٥٤٩,٩٧٧	١٣٧,٩٧١,١٨١	١٥,٦٦٠,٢٢٨	-	الرصيد في نهاية السنة
١,٠١٢,٠٧٥,٤٤٥	٨,٥٦٥,٢٧٦	٢٠,١٥٠	٥,٢٠٥,٣٠١	٢,٧٣٥,٢٠٨	٢,١٠٩,٢٨٠	٨٢١,٦١,٢٤٦	١٦٥,٥٣٠,٧١٣	٦,٨٤٨,٣٧١	٢٠١٥ ديسمبر ٣١
١,٠٥٨,٧٧٥,٢١٩	١٠,١٦١,٩٠٥	١٠٠,٩٦٤	٢,٧١٩,٣٧٩	٢,٧٥٢,٥٢٩	٢,٤٨٨,١٦٦	٨٧٣,٠٨٣,٨٦٦	١٦٥,٨٦٨,٤١٠	-	٢٠١٤ ديسمبر ٣١

- أ- تم بدء التشغيل التجاري لمصنع الأسمنت خلال الربع الثاني من عام ٢٠١٣، وبالتالي تمت رسملة كافة التكاليف المتعلقة بإنشاء مصنع الأسمنت خلال الربع الثاني المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٣.
- ب- إن الأرض التي تم إنشاء المصنع عليها مستأجرة من وزارة البترول والثروة المعدنية لمدة ٢٠ سنة. يمنح الترخيص التعديني الصادر عن وزارة البترول والثروة المعدنية الشركة الحق الحصري لإنتاج واستغلال معادن محددة في المنطقة المرخص لها والتي تبلغ مساحتها ٤٦,٤ كيلومتر مربع. يبلغ الإيجار ١٠,٠٠٠ ريال سعودي لكل كيلو متر مربع في السنة وبقيمة إجمالية قدرها ٤٢٠,٠٠٠ ريال سعودي في السنة، ويسدد بتاريخ الأمر الصادر عن الوزارة.

ج- تم رهن المبني والآلات والمعدات الخاصة بالمصنع لصندوق التنمية الصناعية السعودي ضماناً للقرض لأجل.(إيضاح ١١)

شركة اسمنت حائل
إيضاحات حول القوائم المالية
٢٠١٥ ديسمبر ٣١

إيضاح (٩) : دائنون ومبالغ مستحقة:

في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٥,٤٧٥,٣٥٢	٢٨,١٠٢,٩٧٩	دائنون ومبالغ متحجزة
١٦,١٦٣,١٥٧	١٩,٨٧٤,٢٠٥	مبالغ مستحقة الدفع
١,٧٥٤,٦٢٩	٢,١١٠,٧٢١	دفعات محصلة مقدماً من عملاء
٩١,٢٧٤	١١٢,٦٠٣	توزيعات أرباح مستحقة
٥٥,٣٨٤,٤١٢	٥٠,٣٠٠,٥٠٨	الإجمالي

شركة اسمنت حائل
إيضاحات حول القوائم المالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

إيضاح (١٠) : مخصص الزكاة الشرعية :

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٤	٢٠١٥
ريال سعودي	ريال سعودي
١٥٤,٦٢٦,٩٧٥	١٢٠,٧٢٠,١٩٨
١,٢٤٥,٦٣٦	١,٩١١,٤٤٥
<u>١٥٥,٨٧٢,٦١١</u>	<u>١٢٢,٦٣١,٦٤٣</u>
١,٢٤٨,٦١٢,٠٧٢	١,٢٧٨,٠٥٧,٧٢٦
(١,١٠٤,٤٨٤,٦٨٣)	(١,١١٣,٧٢٣,٠٠٢)
<u>٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٢٨٦,٩٥٦,٣٦٥</u>
<u>٧,٥٠٠,٠٠٠</u>	<u>٧,١٧٣,٩٠٩</u>

احتساب الزكاة :
صافي الربح الدفترى ويعدل بما يلى :
المخصصات المكونة خلال العام
صافي الربح المعدل
اجمالى بنود مضافة
اجمالى بنود مخصومة
وعاء الزكاة
الزكاة المستحقة

وقد كانت حركة مخصص الزكاة كما يلى :

في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٤	٢٠١٥
ريال سعودي	ريال سعودي
١٤,٧١٤,٥٤٤	٧,٥٠٠,٠٠٠
٦٩,٠٢٢	-
(١٤,٧٨٣,٥٦٦)	(٧,٧٣٨,٣٠٩)
<u>٧,٥٠٠,٠٠٠</u>	<u>٧,١٧٣,٩٠٩</u>
<u>٧,٥٠٠,٠٠٠</u>	<u>٧,٩٣٥,٦٠٠</u>

١/١ الرصيد في تسويات
١٢/٣١ الرصيد في
الرصيد في ١٢/٣١
تخصم : الزكاة المسددة خلال العام
الزكاة المستحقة عن العام

تم إنهاء الوضع الزكوي للشركة مع مصلحة الزكاة والدخل حتى عام ٢٠١١ وحصلت الشركة على شهادات زكوية نهائية حتى عام ٢٠١٤.

إيضاح (١١) تسهيلات القروض :

بتاريخ ٢٨ محرم ١٤٣٤هـ (الموافق ١٢ ديسمبر ٢٠١٣)، أبرمت الشركة اتفاقية قرض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي برقم ٢٢٨٩ بمبلغ قدره ٣٠٠ مليون ريال سعودي. إن القرض مضمن بالمبني والآلات والمعدات الخاصة بالصناعة المأمة على أرض مستأجرة من وزارة البترول والثروة المعدنية متضمنة كافة الاضافات والتوسعات. يستحق القرض السداد على أقساط نصف سنوية اعتباراً من ٨ ديسمبر ٢٠١٤ وتنتهي في ٢٥ فبراير ٢٠٢٤. وكما في ٣٠ ديسمبر ٢٠١٤، تم استخدام كامل المبلغ وقدره ٣٠٠ مليون ريال سعودي. وتم سداد قسطين بقيمة ١٠ مليون ريال من إجمالي قيمة القرض.

تمثل المصارييف المؤجلة بشكل أساسى أتعاب ومصاريف الحصول على القرض أعلاه من صندوق التنمية الصناعية السعودي. تطفأ المصارييف المؤجلة المتعلقة بالقرض على مدى فترة القرض.

اعتمدت التسهيلات الائتمانية من بنك محلي لقابلة المصارييف الرأسمالية والتشغيلية الخاصة بالشركة. بلغ إجمالي التسهيلات المعتمدة المتاحة للاستخدام ٥٠ مليون ريال سعودي. تحمل التسهيلات الائتمانية عمولة خاصة وفقاً لمعدلات سايبور زائد هامش معين. قامت الشركة باستخدام التسهيلات لإصدار خطابات اعتماد لختلف الموردين والقاولين، وخطابات ضمان لمصلحة الجمارك مقابل رسوم الجمارك.

في ٣١ ديسمبر

٢٠١٤	٢٠١٥
ريال سعودي	ريال سعودي
١٣,٠٠٠,٠٠٠	١٨,٠٠٠,٠٠٠
(٢,٠٨٣,٣٢٢)	(٢,٠٨٣,٣٢٢)
١٠,٩١٦,٦٦٧	١٥,٩١٦,٦٦٧
٢٨٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٦٤,٠٠٠,٠٠٠
(١٦,٨٢٦,٠٧٠)	(١٦,٧٤٣,٦٨٧)
٢٦٣,١٧٣,٩٢٠	٢٤٧,٢٥٦,٣١٣

قسط متداول من قرض لأجل
ناقصاً : قسط متداول من أعباء مالية مؤجلة
صافي القسط المستحق من قرض لأجل
قسط غير متداول من قرض لأجل
قسط غير متداول من أعباء مالية مؤجلة
صافي القسط غير المتداول من قرض لأجل

شركة اسمنت حائل

إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

إيضاح (١٢) : مكافأة نهاية الخدمة للموظفين :

في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٥٨٣,٣٤٣	٢,٦٤٥,٣٤٦	الرصيد في بداية السنة
١,٢٤٥,٦٣٦	١,٩١١,٤٤٥	المحمل على السنة
(١٨٣,٦٣٣)	(٢٣٩,٦٦٦)	المدفوع خلال السنة
<u>٢,٦٤٥,٣٤٦</u>	<u>٤,٣١٧,١٢٥</u>	الرصيد في نهاية السنة

إيضاح (١٣) : رأس المال :

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ٩٧,٩ مليون سهم بواقع ١٠ ريال للسهم الواحد.

شركة اسمنت حائل

إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

ايضاح (١٤) المصروفات الإدارية والعمومية :

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١,٨٩٣,٣١١	١٦,٩٥٢,٤٠٩	رواتب موظفين ومزايا أخرى
٨٣٥,٠٨٣	٣,٣٠١,٥٧٢	صيانة واصلاح
٤,٢١٦,٠٠٠	٢,٩٦٨,٥٣٧	تكليف تمويل
٢,٣٦٤,٤٩٧	٢,٥١٢,٨٤٠	استهلاك
٢,٢٦٥,٣٩٣	٢,٢٢١,٦٨٦	اطفاءات
١,٠٢٥,٠٠٠	٨٤٨,٠٠٠	تبرعات
١,٦٢٢,٨٢٦	٧٦٢,٢٢٢	اتعب مهنية
٥٤٢,١٧٦	٦٥٩,٠٠٨	رسوم واشتراكات
٤٣,٥٨٩	٥٥٦,٤٦٥	انتقلات ومصاريف إقامة
٣٣٧,٩٠٨	٤١١,٦٧٥	اتعب قانونية
٤٠٠,٩٢٢	٤٠١,٣٠١	برق وبريد وهاتف
٤٥٣,٠٧٢	٤٨٩,٦٢١	مصاريف بنكية
١١٤,٢٥٨	٢٠٢,٦٣٦	قرطاسية ومطبوعات
٤٨٤,٨٥٥	١٧٦,٨٣٢	إيجارات
٣٦,٣٠٣	٢٥,٧٩٧	كهرباء و المياه
٤٥٠,٣٨١	١٢٠,٣٠٠	أخرى
٢٧,٠٨٥,٥٨٤	٣٢,٦٢٠,٩٠١	الإجمالي

ايضاح (١٥) ربح السهم :

تم احتساب ربح السهم للسنطين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و ٢٠١٤ وذلك بقسمة الدخل من العمليات الرئيسية وصافي الدخل على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة خلال السنة والبالغة ٩٧,٩٠٠,٠٠٠ سهم.

إيضاح (١٦) : الالتزامات المستحقة:

أصدر البنك الذي تتعامل معه الشركة خطابات إعتماد بمبلغ ١٧,٨٢ مليون ريال سعودي (ديسمبر ٢٠١٤ : ١٦,٠٩ مليون ريال سعودي) لصالح مختلف الموردين والمقاولين، وخطابات ضمان بمبلغ قدره ٧٤,٠٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٤ : ٧٤,٠٠ مليون ريال سعودي) لصالح مصلحة الجمارك لقاء رسوم جمركية.

إيضاح (١٧) : المعلومات القطاعية :

تقوم الشركة بإنتاج وبيع الأسمنت فقط ولا يوجد لديها نشاطات أخرى. تتم عمليات الشركة في المملكة العربية السعودية فقط.

إيضاح (١٨) : إدارة المخاطر :

مخاطر أسعار العمولات الخاصة:

تمثل مخاطر أسعار العمولات الخاصة في المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار العمولات السائدة في السوق وتخضع الشركة لمخاطر أسعار العمولات الخاصة بشأن موجوداتها المرتبطة بعمولة خاصة بما في ذلك ودائع المراجحة والتسهيلات الإئتمانية.

مخاطر السيولة:

تمثل مخاطر السيولة في الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية وتنتتج مخاطر السيولة عن عدم مقدرة الشركة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة . تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر التسهيلات البنكية وأن تتضمن شروط تحصيل قيمة البيعات خلال فترة من ٣٠ إلى ٦٠ يوماً من تاريخ البيع وأن يتم سداد قيمة المشتريات خلال فترة من ٣٠ إلى ٦٠ يوماً من تاريخ الشراء.

مخاطر الإنتمان:

تمثل مخاطر الإنتمان في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية تقوم الشركة بإدارة مخاطر الإنتمان المتعلقة بالبنوك وذلك بالتعامل مع بنوك مشهورة . وبالنسبة للعملاء بوضع حدود إنتمان لكل عميل والحصول على ضمانات بنكية من العملاء المختارين ومراقبة الذمم الدينية القائمة والمتابعة عن كثب .

شركة أسمنت حائل

إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

مخاطر العملات :

تمثل مخاطر العملات في المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي تposure الشركة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية . لم تقوم الشركة بأية معاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي واليورو خلال السنة .

إيضاح (١٩) : القيمة العادلة للأدوات المالية :

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادل . تكون الموجودات المالية الخاصة بالشركة من النقدية وشبه النقدية والمدينين . بينما تتكون المطلوبات المالية من الدائنين والقرض لأجل . إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية .

إيضاح (٢٠) : توزيعات الأرباح :

قرر مجلس ادارة الشركة خلال اجتماعهم الذي عقد بتاريخ ١٠ جمادي الاول ١٤٣٦ (الموافق ٣٠ مارس ٢٠١٥)، توزيع ارباح نقدية مرحلية قدرها ٥٨,٧٤ مليون ريال سعودي وذلك بواقع ٦٪ من قيمة السهم وتم توزيعها خلال شهر ابريل ٢٠١٥ كذلك قرر المجلس خلال الاجتماع المنعقد بتاريخ ٢٤ شوال ١٤٣٦ (الموافق ٩ أغسطس ٢٠١٥) توزيع أرباح نقدية عن النصف الأول للعام ٢٠١٥ قدرها ٥٨,٧٤ مليون ريال سعودي بواقع ٦٪ من قيمة السهم وقد تم التوزيع في اكتوبر ٢٠١٥ .

إيضاح (٢١) : أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة لتوافق مع عرض وتبويب السنة الحالية.

إيضاح (٢٢) : اعتهاد القوائم المالية

اعتمد مجلس الإدارة القوائم المالية بتاريخ ٧ ربیع الآخر ١٤٣٧ هـ الموافق ١٧ يناير ٢٠١٦ .