

**شركة أسمنت المنطقة الجنوبية  
شركة مساهمة سعودية**

**القوائم المالية الأولية للفترة المنتهية  
في ٣١ مارس ٢٠١٢م  
وتقدير المحاسب القانوني**

**شركة أسمنت المنطقة الجنوبية  
شركة مساهمة سعودية**

**القوائم المالية الأولية للفترة المنتهية  
في ٣١ مارس ٢٠١٢م  
وتقدير المحاسب القانوني**

**فهرس**

**صفحة**

٢	تقرير المحاسب القانوني *
٣	قائمة المركز المالي الأولية *
٤	قائمة الدخل الأولية *
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية *
٦	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية *
١٠ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية *

**تقرير المحاسب القانوني  
عن الفحص المحدود للقوائم المالية الأولية**

**السادة المساهمين**  
شركة أسمنت المنطقة الجنوبية  
شركة مساهمة سعودية  
أبها - المملكة العربية السعودية

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة أسمنت المنطقة الجنوبية - شركة مساهمة سعودية - كما هي عليه في ٣١ مارس ٢٠١٢م وقائمة الدخل والتدفقات النقدية الأولية والتغيرات في حقوق المساهمين لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وكذلك الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) التي تعدد جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية المعدة من قبل إدارة الشركة . إن إعداد القوائم المالية الأولية مسئولية إدارة الشركة ، وقدمنا إليها مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها .

لقد كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعايير فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . ويكون الفحص المحدود بصورة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والإستفسار من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية . ويعيد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المعترف عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأى حول القوائم المالية بكل ، لذا فإننا لا نبدى مثل هذا الرأى .

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به ، لم يتبيّن لنا وجود أيّة تعديلات مهمة يتّبعن إدخالها على القوائم المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية .

عن / الدكتور محمد العمري وشركاه

**جمال محمد العمري**  
محاسب قانوني

١٠/٢



**التاريخ : ٢٤/٠٥/١٤٣٣**  
**الموافق : ١٦/٠٤/٢٠١٢**

**شركة أسمنت المنطقة الجنوبية**  
**شركة مساهمة سعودية**

**قائمة المركز المالي الأولية (غير المراجعة)**

**كما في ٣١ مارس**

م٢٠١١ ريال سعودي	م٢٠١٢ ريال سعودي	إيضاح
٣٥٢,٥٨٠,٠٤٩	٧٤٣,٣٥٨,٧٩٥	
٣٢,٥٢٢,٦٩٨	٣٤,٠٧٦,٩٣٤	(٤)
٤٨,٧١٨,١٣١	٣٦,٦٥٣,١١٢	
١٩٠,٣٧٢,٠٩٢	١٦٤,١٤٥,٣٩٠	
<b>٦٢٤,١٩٢,٩٧٠</b>	<b>٩٧٨,٢٣٤,٢٣١</b>	
-----	-----	
١١٥,٥١٠,١٢٢	١١٦,٢٥٩,٧٦١	
٢٩٥,٩٨٥,٠٥٢	١٢٩,٧٧٩,٣٦٨	
١,٦١٤,٨٩٢,٠٢٩	٢,٠٩٢,٣٣٣,٦٦٨	
٢٦,٥٥٨,٧٩٢	٣٤,٠١٠,٦٥١	
<b>٢,٦٧٧,١٣٨,٩٦٥</b>	<b>٣,٣٥٠,٦١٧,٦٧٩</b>	
=====	=====	

**الموجودات**

**الموجودات المتداولة :**  
 النقد وما في حكمه  
 ندم مدينة  
 دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى - صافي  
 مخزون

**مجموع الموجودات المتداولة**

**الموجودات غير المتداولة :**  
 استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع  
 مشروعات تحت التنفيذ  
 موجودات ثابتة - صافي  
 مصاريف مؤجلة - صافي

**مجموع الموجودات**

**المطلوبات وحقوق المساهمين**

**المطلوبات المتداولة :**  
 ندم دائنة  
 مستحقات وأرصدة دائنة أخرى  
 أرباح مستحقة التوزيع  
 مخصص الزكاة الشرعية

**مجموع المطلوبات المتداولة**

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

**مجموع المطلوبات**

**حقوق المساهمين :**  
 رأس المال  
 احتياطي نظامي  
 أرباح مقاصة  
 أرباح غير محققة عن استثمارات متاحة للبيع

**مجموع حقوق المساهمين**

**مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين**

٢,٦٧٧,١٣٨,٩٦٥	٣,٣٥٠,٦١٧,٦٧٩
=====	=====

عضو مجلس الإدارة المفوض  
 الاسم: م. سفر بن محمد بن ظفير  
 التوقيع:

عضو مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي  
 الاسم: م. سعد بن عبد الرحمن الربيح  
 التوقيع:

المدير المالي  
 الاسم: أ. محمد على الثوعي  
 التوقيع:

**شركة أسمنت المنطقة الجنوبية**  
**شركة مساهمة سعودية**

**قائمة الدخل الأولية (غير المراجعة)**

لل فترة من ١ يناير حتى ٣١ مارس  
٢٠١١ م  
ريال سعودي      ٢٠١٢ م  
ريال سعودي

٤٣٦,٨٤٩,٩٨٢	٤٩٧,٨١٠,٤٤٠	صافي المبيعات
(١٩٥,٦٣٧,٢٤٥)	(١٩٧,٠٧١,٠٦٢)	تكلفة المبيعات
<u>٢٤١,٢١٢,٧٣٧</u>	<u>٣٠٠,٧٣٩,٣٧٨</u>	<b>مجمل الدخل</b>
(١١,٤٨٩,٠٠٩)	(١٢,٦٦٣,٧٠٦)	مصاريف عمومية وإدارية
١,٢٩٥,٧٦٩	٢,٧٥٣,٨٥٨	إيرادات (مصروفات) أخرى
<u>٢٣١,٠١٩,٤٩٧</u>	<u>٢٩٠,٨٢٩,٥٣٠</u>	صافي الدخل قبل الزكاة الشرعية
(٥,١٤٤,٠٠٠)	(٦,٥٠٠,٠٠٠)	مخصص الزكاة الشرعية
<u>٢٢٥,٨٧٥,٤٩٧</u>	<u>٢٨٤,٣٢٩,٥٣٠</u>	<b>صافي الدخل</b>
=====	=====	
١,٦٤	٢,٠٦	ربحية السهم من الأنشطة المستمرة والعادبة
١,٦٢	٢,٠٣	ربحية السهم

عضو مجلس الإدارة المفوض  
الاسم: أ. سعد بن عبد الرحمن الرميح  
التوقيع:

عضو مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي  
الاسم: م. سفر بن محمد بن ظفير  
التوقيع:

المدير المالي  
الاسم: أ. محمد على الثوعي  
التوقيع:

**شركة أسمنت المنطقة الجنوبية**  
**شركة مساهمة سعودية**

**قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير المراجعة)**

**لل فترة من ١ يناير حتى ٣١ مارس**  
**٢٠١٢ م - ٢٠١١ م**  
**ريال سعودي ريال سعودي**  
**٢٢٥,٨٧٥,٤٩٧ ٢٨٤,٣٢٩,٥٣٠**

**إيضاح**

**التدفق النقدي من النشاط التشغيلي :**

صافي الدخل تعديلات لتسوية صافي الدخل مع صافي التدفق النقدي من النشاط التشغيلي :  
 استهلاك موجودات ثابتة

(مكاسب) بيع موجودات ثابتة

استبعادات قطع الغيار

إطفاء مصاريف مؤجلة

مخصص الزكاة الشرعية والضردية

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

(الزيادة) النقص في الموجودات التشغيلية :

ذمم مدينة

استثمارات في مرابحات إسلامية

دفعات مقدمة وارصدة مدينة أخرى - صافي

مخزون

الزيادة (النقص) في المطلوبات التشغيلية :

ذمم دائنة

مستحقات وارصدة دائنة أخرى

المسدود من مخصص الزكاة الشرعية

المسدود من مخصص مكافأة نهاية الخدمة

**صافي التدفق النقدي الناتج من النشاط التشغيلي**

**التدفق النقدي من النشاط التمويلي :**  
**أرباح موزعة**

**صافي التدفق النقدي (المستخدم في) النشاط التمويلي**

**التدفق النقدي من النشاط الاستثماري :**

مصاريف مؤجلة

إضافات موجودات ثابتة

إضافات مشروعات تحت التنفيذ

محصلات بيع موجودات ثابتة

**صافي التدفق النقدي (المستخدم في) النشاط الاستثماري**

الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه  
 النقد وما في حكمه - رصيد بداية الفترة

**النقد وما في حكمه - رصيد نهاية الفترة**

**جدول تكميلي عن معلومات غير نقدية**

إضافات الموجودات الثابتة المحولة من المشروعات تحت التنفيذ

\_\_\_\_\_

555,113,748

(٤)

\_\_\_\_\_

352,580,049

743,358,795

\_\_\_\_\_

(١٣١,٩٨٧,٨٩٧)

(١٨٤,٢٢٨,٢٩٤)

(١٩٤,٤٩١,٨٩٠)

244,٦٥٣,٦١٦

547,٠٧١,٩٣٩

498,٧٠٥,١٧٩

\_\_\_\_\_

(١٣١,٩٨٧,٨٩٧)

(١٨٤,٢٢٨,٢٩٤)

\_\_\_\_\_

(٢٢٥,٧٠٧,٠٣٧)

(١٦,٧٦٨,٢٦٥)

(١٠٩,٤١١,٣٤٤)

(١٦٧,٥١٠,٠٢٩)

-

50,000

\_\_\_\_\_

(٦١٢,٧٩٠)

(٦١٢,٧٩٠)

(٣٤٠,١٣٢,٠٢٣)

(٦١٢,٧٩٠)

(٣٤٠,١٣٢,٠٢٣)

(٦١٢,٧٩٠)

(٣٤٠,١٣٢,٠٢٣)

(٦١٢,٧٩٠)

(٣٤٠,١٣٢,٠٢٣)

(٦١٢,٧٩٠)

(٣٤٠,١٣٢,٠٢٣)

(٦١٢,٧٩٠)

(٣٤٠,١٣٢,٠٢٣)

(٦١٢,٧٩٠)

(٣٤٠,١٣٢,٠٢٣)

(٦١٢,٧٩٠)

(٣٤٠,١٣٢,٠٢٣)

(٦١٢,٧٩٠)

(٣٤٠,١٣٢,٠٢٣)

(٦١٢,٧٩٠)

(٣٤٠,١٣٢,٠٢٣)

(٦١٢,٧٩٠)

(٣٤٠,١٣٢,٠٢٣)

(٦١٢,٧٩٠)

(٣٤٠,١٣٢,٠٢٣)

(٦١٢,٧٩٠)

(٣٤٠,١٣٢,٠٢٣)

(٦١٢,٧٩٠)

(٣٤٠,١٣٢,٠٢٣)

(٦١٢,٧٩٠)

(٣٤٠,١٣٢,٠٢٣)

(٦١٢,٧٩٠)

(٣٤٠,١٣٢,٠٢٣)

(٦١٢,٧٩٠)

(٣٤٠,١٣٢,٠٢٣)

(٦١٢,٧٩٠)

(٣٤٠,١٣٢,٠٢٣)

(٦١٢,٧٩٠)

(٣٤٠,١٣٢,٠٢٣)

(٦١٢,٧٩٠)

(٣٤٠,١٣٢,٠٢٣)

(٦١٢,٧٩٠)

(٣٤٠,١٣٢,٠٢٣)

(٦١٢,٧٩٠)

(٣٤٠,١٣٢,٠٢٣)

(٦١٢,٧٩٠)

(٣٤٠,١٣٢,٠٢٣)

(٦١٢,٧٩٠)

(٣٤٠,١٣٢,٠٢٣)

(٦١٢,٧٩٠)

(٣٤٠,١٣٢,٠٢٣)

(٦١٢,٧٩٠)

(٣٤٠,١٣٢,٠٢٣)

(٦١٢,٧٩٠)

(٣٤٠,١٣٢,٠٢٣)

(٦١٢,٧٩٠)

(٣٤٠,١٣٢,٠٢٣)

(٦١٢,٧٩٠)

(٣٤٠,١٣٢,٠٢٣)

(٦١٢,٧٩٠)

(٣٤٠,١٣٢,٠٢٣)

(٦١٢,٧٩٠)

(٣٤٠,١٣٢,٠٢٣)

(٦١٢,٧٩٠)

عضو مجلس الإدارة المفوض  
 الاسم: أ. سفر بن محمد بن ظفير  
 التوقيع:

عضو مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي  
 الاسم: م. سفر بن محمد بن ظفير  
 التوقيع:

المدير المالي  
 الاسم: أ. محمد على الثوعي  
 التوقيع:

**شركة أسمنت المنطقة الجنوبية**  
**شركة مساهمة سعودية**  
**قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية (غير المراجعة)**  
**للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢م**

<u>المجموع</u>	<u>أرباح</u>	<u>أرباح</u>	<u>أرباح مبقة</u>	<u>أرباح مقترن توزيعها</u>	<u>احتياطي نظامي</u>	<u>رأس المال</u>	<u>البيان</u>
ريال سعودي	غير محققة	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٤٨٧,٨٦٤,١١٢	٢,١٣٨,٠٧٢	٣٥,٧٢٦,٠٤٠	٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد في ٢٠١١/١/١م
(٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	(٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	أرباح موزعة
٢٢٥,٨٧٥,٤٩٧	-	٢٢٥,٨٧٥,٤٩٧	-	-	-	-	صافي دخل الفترة
<b>٢,٣٦٣,٧٣٩,٦٠٩</b>	<b>٢,١٣٨,٠٧٢</b>	<b>٢٦١,٦٠١,٥٣٧</b>			<b>٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠</b>	<b>١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠</b>	<b>الرصيد في ٢٠١١/٣/٣١م</b>
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====
٢,٦٤٧,٥٥١,٠٨١	٢,٨٨٧,٧١١	٥٤,٦٦٣,٣٧٠	٤٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد في ٢٠١٢/١/١م
(٤٩٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	(٤٩٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	أرباح موزعة
٢٨٤,٣٢٩,٥٣٠	-	٢٨٤,٣٢٩,٥٣٠	-	-	-	-	صافي دخل الفترة
<b>٢,٤٤١,٨٨٠,٦١١</b>	<b>٢,٨٨٧,٧١١</b>	<b>٣٣٨,٩٩٢,٩٠٠</b>			<b>٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠</b>	<b>١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠</b>	<b>الرصيد في ٢٠١٢/٣/٣١م</b>
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====

عضو مجلس الإدارة المفوض  
الاسم: أ. سعد بن عبد الرحمن الرميح  
التوقيع:

عضو مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي  
الاسم: م. سفر بن محمد بن ظفير  
التوقيع:

المدير المالي  
الاسم: أ. محمد على الثوعي  
التوقيع:

**شركة أسمنت المنطقة الجنوبية**  
**شركة مساهمة سعودية**  
**(غير المراجعة)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢م**

١ . **نبذة عن الشركة**

**اسم الشركة :** شركة أسمنت المنطقة الجنوبية .

**تأسيس الشركة :** تأسست شركة أسمنت المنطقة الجنوبية (شركة مساهمة سعودية) بموجب المرسوم الملكي رقم (٣/م) .

**المركز الرئيسي للشركة :** يقع المركز الرئيسي للشركة في مدينة أبها .

- مصنع الشركة :**
- أ - بمنطقة جازان بمدينة أحد المسارحة .
  - ب - بمنطقة عسير محافظة بيشة .
  - ج - بمنطقة مكة المكرمة محافظة القنفذة - ثلث عماره .

**رأس المال المصادر :** بلغ رأس المال المكتتب فيه والمدفوع بالكامل مبلغ ١,٤٠٠ مليون ريال (مليار وأربعين مليون ريال سعودي) موزع على مائة وأربعين مليون سهم عادي نقي قيمته كل منها عشرة ريالات .

**السجل التجاري :** تم تسجيل الشركة بتاريخ ٢٧/٤/١٣٩٩هـ بالسجل التجاري بمدينة أبها تحت رقم ٥٨٥٠٠١٤٤٣

- الترخيص الصناعي :**
- أ - مصنع جيزان بتراخيص صناعي رقم ٦٤٤ وتاريخ ١٤١٣/٨/٨ هـ .
  - ب - مصنع بيشة بتراخيص صناعي رقم ٧١٧ وتاريخ ١٤١٣/٩/١٠ هـ .
  - ج - مصنع تهامة بتراخيص صناعي رقم ١٦٥٢ وتاريخ ١٤٢٦/٩/١٣ هـ .

**الكيان القانوني :** شركة مساهمة سعودية .

**أغراض الشركة :** صنع وإنتاج الأسمنت ومشتقاته وتواجده والإتجار بتلك المنتجات والقيام بجميع الأعمال المتصلة بصورة مباشرة لتحقيق هذه الأغراض ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشرك بأي وجهة من الوجه مع الهيئات والشركات التي تزاول أعمال شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها أو تندمج فيها أو تشتريها .

**السنة المالية :** تبدأ السنة المالية للشركة من بداية شهر يناير من كل سنة ميلادية وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة .

**الفترة المالية الحالية :** تبدأ من بداية شهر يناير ٢٠١٢م إلى نهاية شهر مارس من نفس السنة .

**شركة أسمنت المنطقة الجنوبية**  
**شركة مساهمة سعودية**  
**(غير المراجعة)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢م**

**٢ . ملخص السياسات المحاسبية الهامة**

يتم إعداد القوائم المالية الأولية للشركة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية (فيما عدا الإستثمارات في الأوراق المالية حيث يتم قياسها بالقيمة العادلة) ، على أساس مبدأ الاستحقاق وطبقاً لمبادئ المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية :

**أ - التقديرات المحاسبية**

إن إعداد القوائم المالية الأولية وفقاً للمبادئ المحاسبية المعترف عليها يتطلب استخدام التقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات المقيدة وعلى الإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية . وبالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف اختلافاً غير جوهري عن هذه التقديرات .

**ب - النقد وما في حكمه**

يمثل النقد وما في حكمه النقد بالصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك والإستثمارات قصيرة الأجل غير المقيدة والتي تتحقق خلال ثلاثة أشهر أو أقل .

**ج - استثمارات في مرابحات إسلامية**

يتم تسجيل الإستثمارات في المرابحات بالتكلفة وتسجيل الإيراداتها وفقاً لمبدأ الاستحقاق ويتم إثبات الإستثمار في الصناديق بالتكلفة ويتم تسجيل الإيراداتها حين تتحققها .

**د - استثمارات متاحة للبيع**

تقيد الإستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع على أساس القيمة العادلة . تقيد التغيرات في القيمة العادلة لتلك الأوراق المالية في حساب أرباح غير محققة عن إستثمارات ضمن مكونات حقوق المساهمين . كما يقيد الإنخفاض الدائم في قيمة هذه الإستثمارات ، إن وجد ، في قائمة الدخل . وتبعاً ، فإن أيه خسائر غير محققة خاصة بها والتي كانت قيدت مباشرة في حقوق المساهمين ، إن وجدت ، تعكس وتقيد في قائمة الدخل . وتدرج الإيرادات الناتجة من توزيعات أرباح عن تلك الإستثمارات بقائمة الدخل عند تتحققها . تحدد القيمة العادلة على أساس القيمة السوقية في حال تداولها أو على أساس آخر قوائم مالية لها وإنلا اعتبرت التكلفة بمثابة القيمة العادلة .

**ه - مخزون**

- مخزون المواد الخام والمواد المستهلكة يثبت على أساس التكلفة أو السوق أيهما أقل ، وتحدد التكلفة بإستخدام طريقة المتوسط المرجح .  
- مخزون الإنتاج الناتم والإنتاج تحت التشغيل وأكياس التعبئة يثبت بالتكلفة الصناعية أو البيع أيهما أقل ، ويتم تحديد التكلفة الصناعية وفقاً لتكلفة المواد ، العمالة المباشرة زائداً المصاريف غير المباشرة المتعلقة بها .

**شركة أسمنت المنطقة الجنوبية**  
**شركة مساهمة سعودية**  
**(غير المراجعة)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢م**

**و - مشروعات تحت التنفيذ**

يتم احتساب تكاليف المشروع تحت التنفيذ على أساس التكلفة الفعلية ، ويظهر كمشروع تحت التنفيذ لحين استلامه من المقاول وتسجيله في الحسابات ضمن الموجودات الثابتة ويتم البدء باحتساب إستهلاك له .

**ز - مصاريف مؤجلة**

تتمثل في المصروفات التي تكبدتها الشركة قبل بدء الإنتاج التجاري لمصنع تهامة وكذا المصروفات الأخرى التي تستفيد منها السنوات القادمة ، ويتم إطفاؤها على مدى الفترة التقديرية للإنتاج بها بحد أقصى سبع سنوات .

**ح - موجودات ثابتة**

يتم إثبات الموجودات الثابتة بالتكلفة ويجري استهلاكها على مدار العمر الإنتاجي لها وفقاً لطريقة القسط السنوي الثابت - الموجودات الثابتة المباعة أو المستبعدة واستهلاكها المتراكم يتم حذفها من الحسابات بتاريخ بيعها أو استبعادها .

**ط - الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة**

يتم دراسة القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة في تاريخ إعداد القوائم المالية، وفي حالة توافر مؤشرات على انخفاض قيم هذه الموجودات يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لهذه الموجودات وذلك لتحديد مدى خسارة الهبوط (إن وجدت) ، عندما لا يمكن معرفة تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل المعنى ، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي ينتمي الأصل . عندما تكون القيمة القابلة للاسترداد (الوحدة المولدة للنقد) أقل من القيمة الدفترية ، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (الوحدة المولدة للنقد) إلى القيمة القابلة للاسترداد ويحمل هذا التخفيض على قائمة الدخل .

عندما يتم عكس خسائر الانخفاض لاحقاً ، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (الوحدة المولدة للنقد) بحيث لا تزيد القيمة الدفترية المعدلة فيما لو يتم إثبات خسارة الهبوط في قيمة ذلك الأصل (الوحدة المولدة للنقد) في السنوات السابقة ، يتم إثبات عكس خسارة الهبوط فوراً كابعاد في قائمة الدخل .

**ي - مخصص الزكاة الشرعية والضريبية**

- يتم تكوين مخصص الزكاة الشرعية وفقاً لأحكام وفرضية الزكاة بالمملكة ويتم تحميشه لقائمة الدخل وفقاً لمبدأ الاستحقاق ويتم قيد التعديلات التي تطرأ عند الربط النهائي للزكاة - إن وجدت - في الفترة التي يتم الربط فيها .  
- يتم تكوين مخصص للضريبة التي يتم سدادها عن طريق الشركة نيابة عن الشركات الأجنبية التي تتعامل معها .

**ك - مخصص مكافأة نهاية الخدمة**

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لنظام العمل والعمال السعودي .

**ل - احتياطي نظامي**

تمشياً مع نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي فإنه يتم اقتطاع ١٠٪ من صافي الدخل لتكوين الاحتياطي النظامي ، ويجوز للشركة التوقف عن هذا الاقتطاع عندما يبلغ الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال ، وقد توقفت الشركة عن تكوين الاحتياطي بعد بلوغه ٥٠٪ من رأس المال .

**م - تحقق المبيعات**

يتم تتحقق المبيعات عند تسليم المنتج وإعداد الفاتورة للعميل .

**شركة أسمنت المنطقة الجنوبية**  
**شركة مساهمة سعودية**  
**(غير المراجعة)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢**

**ن - مصاريف عمومية وإدارية**

تضمن المصارييف العمومية والإدارية المصارييف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكلفة المبيعات وفقاً لمعايير المحاسبة المعترف بها . ويتم توزيع المصارييف بين المصارييف العمومية والإدارية وتكلفة المبيعات على أساس ثابت .

**ع - العملات الأجنبية**

تحول قيمة المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة حين إجراء تلك المعاملات وتحول أرصدة الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية والمسجلة بالعملات الأجنبية في نهاية الفترة إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ ، الأرباح أو الخسائر المحققة وغير المحققة الناتجة من فروق أسعار الصرف يتم إدراجها في قائمة الدخل .

**٣ - التسويات المتعلقة بالفترة**

لقد تم إعداد جميع التسويات التي رأت إدارة الشركة أهميتها لكي تظهر القوائم المالية بعد المركز المالي ونتائج الأعمال ، ان نتائج الأعمال عن الفترة المالية الأولية قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج الفعلية لأعمال السنة كاملة .

**كما في ٣١ مارس**

٢٠١١ م	٢٠١٢ م
ریال سعودی	ریال سعودی
١٢٢,٥٤٩,٦٤٧	٥٦٨,٣٥٨,٧٩٥
٢٣٠,٠٣٠,٤٠٢	١٧٥,٠٠٠,٠٠٠
٣٥٢,٥٨٠,٠٤٩	٧٤٣,٣٥٨,٧٩٥
=====	=====

**٤ - النقد وما في حكمه**

نقد بالصندوق ولدى البنوك  
 استثمارات في مرابحات إسلامية

**٥ - الالتزامات المحتملة :**

لدى الشركة خطابات ضمان بنكية مصدرة بلغت ٣٧,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٢ ( ٣١ مارس ٢٠١١ : ٢٢,٩ مليون ريال سعودي ) ، وخطابات اعتمادات مستندية قائمة بلغت ٧١,١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٢ ( ٣١ مارس ٢٠١١ : ٢٣,٤ مليون ريال سعودي ) والتي صدرت في سياق الأعمال العادي للشركة .

**٦ - الارتباطات الرأسمالية :**

تعافت الشركة مع شركة وارتسيلا لإنشاء محطة طاقة لخط الإنتاج الثاني بمبلغ ٢٠,٥ مليون يورو ما يعادل ١٠٣ مليون ريال سعودي ، هذا وقد بلغ قيمة المسدد من العقد ١٥ مليون يورو ما يعادل ٧٦,٦ مليون ريال سعودي . كما تعافت الشركة مع شركة كريستيان الألمانية على توريد طاحونة أسمنت لمصنع جازان بمبلغ ٨,٧ مليون يورو ما يعادل ٤٤ مليون ريال سعودي ، هذا وقد بلغ قيمة المسدد من العقد ٢,٦ مليون يورو ما يعادل ١٤,٢ مليون ريال سعودي . كما تعافت الشركة مع شركة نان بينج لتكميله مشروع الطاحونة الثالثة بمصنع جازان بمبلغ ٢,٨ مليون دولار ما يعادل ١٠,٥ مليون ريال سعودي . كما تعافت الشركة مع شركة أرتى قلوب التركية على عمل برنامج المعلومات وربطه بالمصانع بمبلغ ٤,٧ مليون ريال سعودي ، هذا وقد بلغ قيمة المسدد من العقد ١,١ مليون ريال سعودي .