

شركة أسمنت حائل
(شركة مساهمة سعودية)
القواعد المالية
٣١ ديسمبر ٢٠١٠

الرُّنْسْتَ وَيُونْج

محاسبون قانونيون
صندوق بريد ٢٧٣٢
برج الفيصلية - الطابق ٦ و ١٤
طريق الملك فهد - الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية
هاتف: +٩٦٦ ٤٧٤٠ ٢٧٢ ٤٧٦٦
فاكس: +٩٦٦ ٢٧٣ ٤٧٣٠
www.ey.com/me
رقم الترخيص: ٤٥

تقرير مراجعي الحسابات إلى المساهمين في
شركة أسمنت حائل
(شركة مساهمة سعودية)

نطاق المراجعة

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة لشركة أسمنت حائل - شركة مساهمة سعودية (الشركة) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠، وقوائم الدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين للفترة المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية من مسؤولية إدارة الشركة وقدمنا لها مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن مسؤوليتنا هي إبداء رأينا حول هذه القوائم المالية استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها. تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المعروفة علينا في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب أن نقوم بتخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على قناعة معقولة بأن القوائم المالية خالية من أخطاء جوهرية . تشتمل المراجعة على فحص الأدلة ، على أساس العينة ، المؤيدة للمبالغ والافصاحات التي تتضمنها القوائم المالية . كما تشتمل على تقويم المبادئ المحاسبية المتبعه والتقديرات الهامة المطبقة من قبل الإدارة والعرض العام للقواعد المالية. باعتقادنا أن مراجعتنا توفر درجة معقولة من القناعة تمكنا من إبداء رأينا حول القوائم المالية.

الرأي المطلق

في رأينا، أن القوائم المالية ككل تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠، ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة المعروفة عليها في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست و يونج

فهد محمد الطعيمي
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٥٤)



الرياض : ١٢ ربيع الأول ١٤٣٢ هـ
(١٥ فبراير ٢٠١١)

الموجودات	إيضاح	ريال سعودي
الموجودات المتداولة		
نقدية وشبه نقدية		٣٨٤,٨٥١,٣٤٧
مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون		٨٥١,٤٠٣
إجمالي الموجودات المتداولة		٣٨٥,٧٠٢,٧٥٠
الموجودات غير المتداولة		
مشاريع تحت التنفيذ		١١١,٣٤٧,٩٠٧
أجهزة كمبيوتر ومعدات مكتبية		٤,٧٢٩
إجمالي الموجودات غير المتداولة		١١١,٣٥٢,٦٣٦
إجمالي الموجودات		٤٩٧,٠٥٥,٣٨٦
المطلوبات وحقوق المساهمين		
المطلوبات		
المطلوبات المتداولة		
قرض من المساهمين		٩,٠٠٠,٠٠٠
زكاة مستحقة		٨,٨٦٤,٦٨٢
مصاريف مستحقة الدفع		٢٤٠,٤٨٥
إجمالي المطلوبات المتداولة		١٨,١٠٥,١٦٧
المطلوبات غير المتداولة		
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		٥٠,٢٩٢
إجمالي المطلوبات		١٨,١٥٥,٤٥٩
حقوق المساهمين		
رأس المال		٤٨٩,٥٠٠,٠٠٠
خسائر متراكمة		(١٠,٦٠٠,٠٧٣)
إجمالي حقوق المساهمين		٤٧٨,٨٩٩,٩٢٧
إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين		٤٩٧,٠٥٥,٣٨٦

شركة أسمنت حائل
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل

للفترة من ٣٠ نوفمبر ٢٠١٠ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

إيضاح	ريال سعودي	
دخل ما قبل التشغيل		
إيرادات ودائع مرابحات إسلامية	٢٦٣,٧٢٦	
	<u>٢٦٣,٧٢٦</u>	
مصاريف ما قبل التشغيل		
أعباء مالية	(٩٤٤,٩٧٤)	١٣
	<u>(٤٣٩)</u>	
	<u>(٩٤٥,٤١٣)</u>	
مصاريف متکبدة خلال فترة ما قبل التشغيل		
مصاريف ما قبل التأسيس، صافي	(٦٨١,٦٨٧)	١٢
	<u>(١,٠٥٣,٧٠٤)</u>	
الخسارة قبل الزكاة		
الزكاة	(١,٧٣٥,٣٩١)	١٠
	<u>(٨,٨٦٤,٦٨٢)</u>	
صافي خسارة الفترة		
	<u>(١٠,٦٠٠,٠٧٣)</u>	
خسارة السهم		
	<u>(٠,٢٢)</u>	١٤

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً من هذه القوائم المالية .

شركة أسمنت حائل
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية

لل فترة من ٣٠ نوفمبر ٢٠١٠ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

ريال سعودي	إيضاح	
(١,٧٣٥,٣٩١)	نشاطات ما قبل التشغيل الخسارة قبل الزكاة	
٢,٢١٧		التعديلات لـ :
٥٠,٢٩٢		استهلاك مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>(١,٦٨٢,٨٨٢)</u>		
(٨٥١,٤٠٣)		التغيرات في موجودات ومطلوبات ما قبل التشغيل :
٢٤٠,٤٨٥		مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون مصاريف مستحقة الدفع
<u>(٢,٢٩٣,٨٠٠)</u>		صافي النقدي المستخدمة في نشاطات ما قبل التشغيل
(١١١,٣٤٧,٩٠٧)		النشاطات الإستثمارية
(٦,٩٤٦)		استثمار في مشاريع تحت التنفيذ شراء أجهزة كمبيوتر ومعدات مكتبية
<u>(١١١,٣٥٤,٨٥٣)</u>		صافي النقدي المستخدمة في النشاطات الإستثمارية
٤٨٩,٥٠٠,٠٠٠		النشاطات التمويلية
٩,٠٠٠,٠٠٠		إصدار رأس المال قروض من المساهمين
<u>٤٩٨,٥٠٠,٠٠٠</u>		صافي النقدي من النشاطات التمويلية
<u>٣٨٤,٨٥١,٣٤٧</u>	٤	النقدي وشبه النقدي في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً من هذه القوائم المالية .

شركة أسمنت حائل
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للفترة من ٣٠ نوفمبر ٢٠١٠ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

الإجمالي ريال سعودي	الخسائر المترادفة ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
٤٨٩,٥٠٠,٠٠٠	-	٤٨٩,٥٠٠,٠٠٠	إصدار رأس المال
(١٠,٦٠٠,٠٧٣)	(١٠,٦٠٠,٠٧٣)	-	صافي خسارة الفترة
<hr/>	<hr/>	<hr/>	
٤٧٨,٨٩٩,٩٢٧	(١٠,٦٠٠,٠٧٣)	٤٨٩,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠
<hr/>	<hr/>	<hr/>	

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً من هذه القوائم المالية .

١ - النشاطات

شركة أسمنت حائل (الشركة)، شركة مساهمة سعودية، مسجلة في حائل بالملكة العربية السعودية. حصلت الشركة على ترخيص الاستثمار الصناعي الصادر عن الهيئة العامة للاستثمار رقم (١٤١٩٣١٠٩٨٧١٧) بتاريخ ١٦ رمضان ١٤٣١هـ (الموافق ٢٦ أغسطس ٢٠١٠). الشركة مسجلة بالسجل التجاري رقم ٣٣٥٠٠٢٦٣٩٩ بتاريخ ٢٤ ذي الحجة ١٤٣١هـ (الموافق ٣٠ نوفمبر ٢٠١٠). كما حصلت الشركة على القرار الوزاري رقم ٣٨٤/ق بتاريخ ٢٤ ذي الحجة ١٤٣١هـ (الموافق ٣٠ نوفمبر ٢٠١٠). إن غرض الشركة إنتاج وتوزيع الأسمنت بجميع أنواعه ومشتقاته مواد البناء وتوابعها ومشتقاتها داخل المملكة العربية السعودية وخارجها.

وطبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجب أن تبدأ السنة المالية الأولى للشركة اعتباراً من تاريخ مصادقة وزارة التجارة والصناعة على نظامها الأساسي، وتنتهي في ٣١ ديسمبر من العام التالي. وقد صادقت وزارة التجارة والصناعة على النظام الأساسي للشركة بتاريخ ٢٤ ذي الحجة ١٤٣١هـ (الموافق ٣٠ نوفمبر ٢٠١٠). عليه يجب أن تغطي الفترة المالية الأولى للشركة الفترة من ٣٠ نوفمبر ٢٠١٠ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١. إلا أن الشركة قامت بإعداد هذه القوائم المالية للفترة من ٣٠ نوفمبر ٢٠١٠ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ لأغراض الإدارية. إن الشركة بصدد زيادة رأس المال إلى ٩٧٩,٠٠٠ ريال سعودي عن طريق الإكتتاب العام.

٢ - أسس العرض

بعد التأسيس، تكبدت الشركة مصاريف ما قبل التأسيس وحققت إيرادات عن ودائعها البنكية، وتم إثباتها كإيرادات ومصاريف ما قبل التأسيس، وتم إدراجها في قائمة الدخل. لم تبدأ الشركة عملياتها خلال الفترة. تم قيد المصاريف المتکبدة والإيرادات المتحققة خلال الفترة كدخل ومصاريف ما قبل التشغيل.

٣ -

أعدت القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ، ونورد فيما يلي بياناً بأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

العرف المحاسبي
تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
يجب مخصص لكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لنظام العمل والعمال السعودي .

المبالغ المستحقة الدفع والدائنوں الآخرون
يتم إثبات الإلتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن البضاعة والخدمات المستلمة، سواءً قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

أجهزة الكمبيوتر والمعدات المكتبية
تظهر أجهزة الكمبيوتر والمعدات المكتبية بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم والإنخفاض في القيمة. تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية لأجهزة الكمبيوتر والمعدات المكتبية بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات.

يتم مراجعة القيمة الدفترية لأجهزة الكمبيوتر والمعدات المكتبية للتأكد من وجود إنخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية إسترداد القيمة الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للإسترداد، عندئذ تخفض الموجودات إلى القيمة القابلة للإسترداد لها والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

النقدية وشبه النقدية
لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، تتكون النقدية وشبه النقدية من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق وودائع المراقبة.

مصاريف ما قبل التشغيل
ظهور المصاريف التي تكبدتها الشركة خلال مرحلة التأسيس وحتى تاريخ بدء الإنتاج التجاري كمصاريف ما قبل التشغيل ويتم إثباتها في قائمة الدخل عند تكبدتها.

الإيرادات الأخرى
يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تحقيقها.

استخدام التقديرات
يتطلب إعداد القوائم المالية، طبقاً لمعايير المحاسبة المعترف عليها، استخدام التقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على أرصدة الموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال الفترة التي أعدت القوائم المالية بشأنها. وبالرغم من إعداد هذه التقديرات والأحكام وفقاً لعرفة الإدارة للأحداث والعمليات الجارية، فإن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

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

الدخل
يتم إثبات إيرادات وديعة المراقبة الإسلامية على أساس العائد الفعلي.

المعلومات 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)، وتحتفل أرباحه وخسائره عن أرباح وخسائر القطاعات الأخرى. لم يتم الإفصاح عن المعلومات القطاعية لأن الشركة لا تزال في مرحلة ما قبل التشغيل.

الاحتياطي النظامي
طبقاً لنظام الشركات السعودي، يجب على الشركة أن تحول ١٠٪ من صافي دخل السنة (بعد خصم أية خسائر مدورة) إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ مجموع هذا الاحتياطي نصف رأس المال. ونظراً للخسائر المتکبدة من قبل الشركة خلال الفترة، فإنه لم يتم إجراء مثل هذا التحويل.

الزكاة
يُجنب مخصصاً للزكاة وفقاً للأنظمة المالية السعودية، ويحمل المخصص، إن وجد، على قائمة الدخل.

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

٤ - النقدية وشبه النقدية

ريال سعودي	
٥٤,٨٥١,٣٤٧	أرصدة لدى البنوك
٣٣٠,٠٠٠,٠٠٠	وديعة مرابحة إسلامية
٣٨٤,٨٥١,٣٤٧	

إن وديعة المرابحة الإسلامية والمسجلة بالريال السعودي مودعة لشهر واحد ويتحقق عنها عمولة بمعدل فعلي قدره ٢٤٪.

٥ - المصاري المدفوعة مقدماً والمدينون الآخرون

ريال سعودي	
١٢٨,٧٤٩	إيجارات مدفوعة مقدماً
١٧٧,٢٣٧	أثاث وتركيبات مكتبية مدفوعة مقدماً
٥٤٥,٤١٧	إيرادات مرابحة مستحقة
٨٥١,٤٠٣	

٦ - المشروعات تحت التنفيذ

يمثل هذا البند التكاليف المتکبدة بشأن إنشاء مصنع أسمنت في حائل، ويتوقع إتمام عملية إنشاء المصنع خلال الربع الأول لعام ٢٠١٣. إن الأرض التي يتم إنشاء المصنع عليها مستأجرة من وزارة البترول والثروة المعدنية لمدة ٣٠ سنة. يمنحك الترخيص التعديني المذكور الحق الحصري لإنتاج واستغلال معادن محددة في المنطقة المرخص لها والتي يبلغ مساحتها ٥٠ كيلومتر مربع. يبلغ الإيجار ١٠,٠٠٠ ريال سعودي لكل كيلو متر مربع بالسنة ويستحق السداد اعتباراً من تاريخ الأمر الصادر من الوزارة.

أبرمت الشركة عقد بمبلغ مقطوع مع شركة شينغدو دايزاين آند ريسيرتش إنستيويت أوف بيلدينغ ماتيريالز آندستري كومباني ليمند للقيام بالأعمال الهندسية والتوريد والإنشاء والبناء وتنفيذ مصنع الأسمنت على أساس تسليم مفتاح وبطاقة إعتيادية قدرها ٥,٠٠٠ طن من الكلنكر باليوم بمبلغ قدره ٧٥١,٤٤٠,٠٠٠ ريال سعودي. وقد دفعت الشركة مبلغاً تحت الحساب ١١١,٣٤٧,٩٠٧ ريال سعودي ويمثل ١٥٪ من إجمالي قيمة العقد، ويمثل الرصيد المتبقى وقدره ٦٤٠,٠٩٢,٠٩٣ ريال سعودي التزامات رأسمالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠.

- ٧ - أجهزة الكمبيوتر والمعدات المكتبية

إن الأعماres الإنتاجية المقدرة للموجودات لأغراض حساب الإستهلاك هي كما يلي :-

أجهزة الكمبيوتر والمعدات المكتبية ٢ سنة

أجهزة
الكمبيوتر
ومعدات مكتبية
ريال سعودي

التكلفة :	
إضافات خلال الفترة	
الاستهلاك :	
المحمول للفترة	
صاف القيمة الدفترية :	
في نهاية الفترة	

الإستهلاك :
 ما يتعلق بنشاطات ما قبل التشغيل
 ما يتعلق بما قبل التأسيس (إيضاح ١٢)

- ٨ -

القرض من المساهمين
 قدم بعض المساهمين قروض للشركة. إن هذه القروض بدون عمولة ولا يوجد تاريخ محدد لسدادها. تعتزم الشركة سداد هذه القروض في أوائل عام ٢٠١١.

- ٩ - رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به، والمصدر، والمدفوع من ٤٨,٩٥٠,٠٠٠ سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

- ١٠ - الزكاة

تم حساب الزكاة للفترة الحالية وفقاً للأساس التالي :-

٢٠١٠
 ريال سعودي

٤٦٧,٦٢٥,٠٠٠
 (١١١,٣٥٢,٦٣٦)

٣٥٦,٢٧٢,٣٦٤
 (١,٦٨٥,٠٩٩)

٣٥٤,٥٨٧,٢٦٥

حقوق المساهمين وتسوييات أخرى
 القيمة الدفترية للقروض لأجل

الخسارة المعدلة للفترة

وعاء الزكاة

- ١١ - الإيجارات ما قبل التشغيل

خلال الفترة الحالية، تم إثبات مبلغ قدره ١٣,٩٨٧ ريال سعودي كمصاريف في قائمة الدخل بشأن إيجارات ما قبل التشغيل.

- ١٢ - مصاريف ما قبل التأسيس، صافي

ريال سعودي

الإيرادات	
إيرادات وديعة مرابحة إسلامية (إيضاح ٤)	٤,٨٢٠,٧٥٠

المصاريف	
أتعاب مهنية	٣,٤٤٧,٩٢٣
رواتب موظفين ومزايا أخرى	١,٨٩٦,٨٠٧
مصاريف سفر	٢٨١,٣٩٨
مصاريف دعاية وإعلان	٢٦,٠٠٠
مصاريف إيجار	١٢,٢٦٤
اشتراكات ورسوم تسجيل وترخيص	١٢,٠٠٠
مصاريف علاج طبي	٢,٣٦٦
استهلاك (إيضاح ٧)	١,٩٩٤
أعباء مالية	١,١٥٠
أخرى	١٩٢,٥٥٢
	(٥,٨٧٤,٤٥٤)
	(١,٠٥٣,٧٠٤)

مصاريف ما قبل التأسيس، صافي

ريال سعودي

- ١٣ - مصاريف ما قبل التشغيل صافي

أتعاب مهنية	
رواتب موظفين ومزايا أخرى	٤٠٤,٣٤١
مصاريف دعاية وإعلان	٢٦٠,٥٨٦
مصاريف سفر	١٥٦,٦٥٠
اشتراكات ورسوم تسجيل وترخيص	٨٧,٥٠٤
مصاريف إيجار	١٥,٧٥٥
مصاريف علاج طبي	١٣,٩٨٧
استهلاك (إيضاح ٧)	٢,٩٥٩
أخرى	٢٢٣
	٢,٩٦٩
	٩٤٤,٩٧٤

-١٤ خسارة السهم

تم إحتساب خسارة السهم وذلك بقسمة صافي خسارة الفترة على عدد الأسهم المصدرة في نهاية الفترة والبالغة ٤٨,٩٥٠,٠٠٠ سهم.

-١٥ إدارة المخاطر

مخاطر أسعار العمولات الخاصة

تُخضع الشركة لمخاطر أسعار العمولات الخاصة بشأن موجوداتها المرتبطة بعمولة خاصة بما في ذلك ودائع المرباحية الإسلامية.

مخاطر السيولة

نظراً لعدم بدء العمليات التجارية، فإن الشركة لا تتعرض لمخاطر سيولة هامة. تُودع الودائع في العادة لفترات قصيرة لإدارة متطلبات السيولة الخاصة بالشركة، إن كافة المطلوبات الظاهرة في قائمة المركز المالي، فيما عدا مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، مستحقة السداد تعاقدياً عند الطلب.

مخاطر الإئتمان

لم تبدأ الشركة عملياتها التجارية بعد. تُودع ودائع المرباحية لدى طرف واحد. وفيما يتعلق بمخاطر الإئتمان الأخرى الناتجة عن الموجودات المالية الأخرى الخاصة بالشركة بما في ذلك النقدية وشبه النقدية. تنشأ مخاطر الإئتمان التي تتعرض لها الشركة عن إخفاق الطرف الآخر وبحد أقصى يعادل القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

-١٦ المعلومات القطاعية

لم تبدأ الشركة عملياتها التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠، وبالتالي لم يتم عرض قطاعات الشركة.

-١٧ الإلتزامات المحتملة

من المحتمل أن تكون الشركة ملتزمة بالإلتزامات محتملة تتعلق بفترة ما قبل التأسيس. تعتقد الشركة بأنه من غير المحتمل نشوء مثل هذه الإلتزامات.

-١٨ 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. تتكون الموجودات المالية الخاصة بالشركة من النقدية وشبه النقدية والمصاريف المدفوعة مقدماً، بينما تتكون المطلوبات المالية من المصاريف المستحقة الدفع.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية.

-١٩ إعتماد القوائم المالية

يعتمد مجلس الإدارة القوائم المالية خلال إجتماعه الذي عقد بتاريخ ١٢ ربيع الأول ١٤٣٢ هـ الموافق ١٥ فبراير ٢٠١١.