

شركة أسمنت حائل  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية

٢٠١٣ ديسمبر ٣١

# إرنست وِيُونغ

محاسبون فاندوزيون  
٢٧٧٣ برج التجارية - الطابق ٦ و ١٤  
طريق الملك عبد - الرياض ١١٤٦١  
الملك العربية السعودية  
تلفظ: +٩٦٦ ٢٢٢ ٤٧٤٠  
فاكس: +٩٦٦ ٢٢٢ ٤٧٣٠  
[www.ey.com/me](http://www.ey.com/me)  
رقم الترخيص: ١٩

تقرير مراجعى 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 ٢٠١٣، وقوائم الدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية من مسؤولية إدارة الشركة وقد تم إعدادها وفقاً لنص المادة ١٢٣ من نظام الشركات السعودي 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 المعترف بها في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب أن نقوم بتخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على قناعة معقولة بأن القوائم المالية خالية من أخطاء جوهريه. تشتمل المراجعة على فحص الأدلة، على أساس العينة، المؤيدة للبيانات والأوضاع 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:

- ١ - تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣، ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة المعترف بها في المملكة العربية السعودية.
- ٢ - تتفق مع نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.



قيـد سجـل المحـاسبـين القانونـيين رقم (٣٦٦)

الرياض : ١٣ ربيع الأول ١٤٣٥ هـ  
( ١٤ يناير ٢٠١٤ )

٢٠١٢ ريال سعودي	٢٠١٣ ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
٦٧,٨٠٤,٠١٤	٩٨,١٨٣,١٢٢	٤	الموجودات المتداولة
٢٦,٢١٧,٧٥٥	١٧,٣٤١,٥٣٨	٥	نقدية وشبه نقدية
٢,٠٨٥,٧٥٩	٧٣,٧٧١,٨٢٨	٦	مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً
<u>٩٦,١٠٧,٤٧٨</u>	<u>١٨٩,٢٩٦,٤٨٨</u>		مخزون
			إجمالي الموجودات المتداولة
٩٧١,٢٦٧,٥٤٨	-	٧	الموجودات غير المتداولة
٤٦,٨٤٨,٣٠٨	١,١٢٢,١٤٨,٠٤٧	٧	مشاريع تحت التنفيذ
٦٠١,٨٩٢	٢٢,٨٤٢,٨٤٤		موجودات ثابتة
<u>١,٠١٨,٧١٧,٧٤٨</u>	<u>١,١٤٤,٩٩٠,٨٩١</u>		مصاريف مؤجلة
<u>١,١١٤,٨٢٥,٢٢٦</u>	<u>١,٣٣٤,٢٨٧,٣٧٩</u>		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
١٨٩,٤٨٧,٣٧٢	١١٤,٢٠٨,٨٠٠	٨	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
١٣,٣٦٠,٠٩٦	١٤,٧١٤,٥٤٤	٩	مخصص الزكاة
-	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠	قسط مستحق من قرض لأجل
-	٢,٠٣٥,٩٧٨		دفعات مقدمة من العملاء
<u>٢٠٢,٨٤٧,٤٦٨</u>	<u>١٣٥,٩٥٩,٣٢٢</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
-	٢٣٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠	قرض لأجل
٧٠٠,٢١٣	١,٥٨٣,٣٤٣	١١	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>٧٠٠,٢١٣</u>	<u>٢٣٦,٥٨٣,٣٤٣</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
<u>٢٠٣,٥٤٧,٦٨١</u>	<u>٣٧٢,٥٤٢,٦٦٥</u>		إجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين
			رأس المال
٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠	٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠	١٢	خسائر متراكمة
(٦٧,٧٢٢,٤٥٥)	(١٧,٢٥٥,٢٨٦)		إجمالي حقوق المساهمين
<u>٩١١,٢٧٧,٥٤٥</u>	<u>٩٦١,٧٤٤,٧١٤</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين
<u>١,١١٤,٨٢٥,٢٢٦</u>	<u>١,٣٣٤,٢٨٧,٣٧٩</u>		

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً من هذه القوائم المالية.

٢٠١٢ ريال سعودي	٢٠١٣ ريال سعودي	إيضاح	
-	١٥٩,٠١٨,٠٤٦		المبيعات
-	(٧٦,١٢٨,٦٠١)		تكلفة المبيعات
	<u>٨٢,٨٨٩,٤٤٥</u>		إجمالي الربح
			المصاريف
-	(١,١٢٢,٥٣١)		بيع وتوزيع
-	(١٧,٧٥٥,٧٧٧)	١٣	عمومية وإدارية
	<u>٦٤,٠١١,١٣٧</u>		الدخل من العمليات الرئيسية
١,٤٦٨,٦٥٣	٣,٢٩٦,٢٤٧		إيرادات أخرى
(٢٦,٥٨٠,١٧٩)	(١٣,٨٠١,٧٩٩)	١٤	مصاريف ما قبل التشغيل
<u>(٢٥,١١١,٥٢٦)</u>	<u>٥٣,٥٠٥,٥٨٥</u>		الدخل (خسارة) قبل الزكاة
(١,٦٦٩,٤٧١)	(٣,٠٣٨,٤١٦)		الزكاة
<u>(٢٦,٧٨٠,٩٩٧)</u>	<u>٥٠,٤٦٧,١٦٩</u>		صافي دخل (خسارة) السنة
		١٥	ربح (خسارة) السهم:
-	٠,٦٥		المتعلق بالدخل من العمليات الرئيسية
<u>(٠,٢٧)</u>	<u>٠,٥٢</u>		المتعلق بصافي دخل (خسارة) السنة

شركة أسمنت حائل  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 قائمة التدفقات النقدية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٢٠١٢ ريال سعودي	٢٠١٣ ريال سعودي	إيضاح	
(٢٥,١١١,٥٢٦)	٥٣,٥٠٥,٥٨٥		النطاق التشغيلي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة
١,٢٠٢,٧١٨	٤٦,٣٩٢,٠٢٣		التعديلات لـ: استهلاك
٥٠٧,٦٦٦	٨٨٣,١٣٠		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، صافي اطفاء مصاريف مؤجلة
-	٢,٧٥٩,٠٤٨		
<u>(٢٣,٤٠١,١٤٢)</u>	<u>١٠٣,٥٣٩,٧٨٦</u>		
١٠٤,١٣٧,٢٨٩	٨,٨٧٦,١٦٧		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية: مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً
(٢٠,٨٥,٧٥٩)	(٧١,٦٨٦,٠٦٩)		مخزون
١١٨,٠١٧,٧٦٧	(٧٥,٢٧٨,٥٧٢)		دائعون ومتبقى مستحقة الدفع
-	٢,٠٣٥,٩٧٨		دفعات مقدمة من العملاء
<u>١٩٦,٦٦٨,١٥٥</u>	<u>(٣٢,٥١٢,٧١٠)</u>		النقدية (المستخدمة في) من العمليات
(٣,٩٣٤,١٥٣)	(١,٦٨٣,٩٦٨)		زكاة مدفوعة
<u>١٩٢,٧٣٤,٠٠٢</u>	<u>(٣٤,١٩٦,٦٧٨)</u>		صافي النقدية (المستخدمة في) من النطاق التشغيلي
(٧٢٤,٣٢٧,٣٧٠)	-		النطاق الاستثمارية
(٤٦,٦٧٢,٤٢١)	(١٥٠,٤٢٤,٢١٤)		مصاريف رأسمالية في مشاريع تحت التنفيذ شراء موجودات ثابتة
<u>(٧٧٠,٩٩٩,٧٩١)</u>	<u>(١٥٠,٤٢٤,٢١٤)</u>		صافي النقدية المستخدمة في النطاق الاستثمارية
-	٢١٥,٠٠٠,٠٠٠		النطاق التمويلي
-	٢١٥,٠٠٠,٠٠٠		صافي المتحصل من قرض لأجل
(٥٧٨,٢٦٥,٧٨٩)	٣٠,٣٧٩,١٠٨		صافي النقدية من النطاق التمويلي
٦٤٦,٠٦٩,٨٠٣	٦٧,٨٠٤,٠١٤		صافي التغير في النقدية وشبه النقدية
<u>٦٧,٨٠٤,٠١٤</u>	<u>٩٨,١٨٣,١٢٢</u>	٤	النقدية وشبه النقدية في بداية السنة النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً من هذه القوائم المالية.

شركة أسمنت حائل  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 قائمة التغيرات في حقوق المساهمين  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

الإجمالي ريال سعودي	الخسائر المترآكة ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
٩٣٨,٠٥٨,٥٤٢	(٤٠,٩٤١,٤٥٨)	٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١١
<u>(٢٦,٧٨٠,٩٩٧)</u>	<u>(٢٦,٧٨٠,٩٩٧)</u>	-	صافي خسارة السنة
٩١١,٢٧٧,٥٤٥	(٦٧,٧٢٢,٤٥٥)	٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢
٥٠,٤٦٧,١٦٩	٥٠,٤٦٧,١٦٩	-	صافي دخل السنة
<u>٩٦١,٧٤٤,٧١٤</u>	<u>(١٧,٢٥٥,٢٨٦)</u>	<u>٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣



## ١ - النشاطات

شركة أسمنت حائل (الشركة)، شركة مساهمة سعودية، مسجلة في حائل بالمملكة العربية السعودية. حصلت الشركة على ترخيص الاستثمار الصناعي الصادر عن الهيئة العامة للاستثمار رقم ١٤١٩٣١٩٨٧١٧ بتاريخ ١٦ رمضان ١٤٣١هـ (الموافق ٢٦ أغسطس ٢٠١٠). الشركة مسجلة بالسجل التجاري رقم ٣٣٥٠٢٦٣٩٩ 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.

## ٢ - أسس العرض

خلال الربع المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٣، تم إتمام إنشاء المصنع، وبدأت الشركة عملياتها التجارية. حققت الشركة إيرادات وتکبدت مصاريف قبل بدء عملياتها، وتم قيدها كدخل ومصاريف ما قبل التشغيل.

## ٣ - السياسات المحاسبية الهامة

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

### 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 المصرح عنها لل فترة 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 المراقبة، وفترة إستحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

### المدينون

تظهر الندم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً المخصص لقاء آية مبالغ غير قابلة للتحصيل. يتم إجراء تقدير للديون المشكوك في تحصيلها عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل. تشطب الديون المعدومة عند تکبدتها.

### المخزون

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

- تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح.  
- مواد خام ومستهلكة وقطع غيار

### أعمال تحت التنفيذ وبضاعة تامة الصنع

- تكلفة المواد والعملة المباشرة زائداً المصاريف غير المباشرة المتعلقة بها وفقاً لمستوى النشاط العادي.

### المشاريع تحت التنفيذ

تنقى المشاريع تحت التنفيذ على أساس تكلفة المواد والخدمات الضرورية لإنجاز المشاريع إضافة إلى الرواتب والتکاليف الأخرى التي تعتبر ضرورية بشكل خاص لإعداد المشروع للغرض الذي أنشئ من أجله، والتکاليف غير المباشرة الأخرى المتعلقة بالمشروع.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

**الموجودات الثابتة**

تظهر الموجودات الثابتة بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المترافق والانخفاض في القيمة. تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية للموجودات الثابتة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات.

يتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات الثابتة 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.

تطأ تحسينات المبني المستأجرة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للتحسينات أو فترة الإيجار، أيهما أقصر. تتحمل مصاريف الاصلاح والصيانة على الدخل. يتم رسملة التحسينات التي تزيد بصورة جوهرية من قيمة أو عمر الأصل المعنى.

**الموجودات غير الملموسة الأخرى / الإطفاء**

تصنف التكاليف التي لها منافع مستقبلية طويلة الأجل كموجودات غير ملموسة أخرى، وتطفأ على مدى الفترة المقدرة للإنفاع بها.

يتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة الأخرى للتأكد من وجود إنخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية إسترداد قيمتها الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة المقدرة القابلة للإسترداد، عندئذ تخفض 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 إنخفاض في قيمة أصل مالي محدد. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الإنخفاض في قائمة الدخل. يحدد الإنخفاض في القيمة على النحو التالي:-

أ ) بالنسبة للموجودات المثبتة بالقيمة العادلة - يمثل الإنخفاض في القيمة الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة ناقصاً خسائر الإنخفاض المثبتة سابقاً في قائمة الدخل.

ب ) بالنسبة للموجودات المثبتة بالتكلفة - يمثل الإنخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة على أساس معدل العائد الحالي السادس في السوق لأصل مالي مشابه.

ج ) بالنسبة للموجودات المثبتة بالتكلفة المطفأة - يمثل الإنخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة باستخدام معدل العمولة الفعلية الأصلية.

لا يوجد مبالغ غير قابلة للتحصيل تتعلق بالموجودات المالية بتاريخ قائمة المركز المالي.

**الدائنون والمبالغ 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.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

القروض

يتم إثبات القروض بإجمالي المبالغ المستلمة من قبل الشركة.

الزكاة

يجبن مخصص للزكاة وفقاً لأنظمة المالية السعودية، ويحمل المخصص (إن وجد) على قائمة الدخل.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يجبن مخصص لمكافأة 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 م دوره) إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ مجموع هذا الاحتياطي نصف رأس المال. ونظراً للخسائر المتراكمة، فإنه لم يتم إجراء مثل هذا التحويل.

الإيرادات

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

إيرادات ودائع المراقبة

يتم إثبات إيرادات ودائع المراقبة عند تحقيقها.

المصاريف

تصنف تكاليف الانتاج والمصاريف المباشرة وغير المباشرة المتعلقة بالانتاج كتكلفة المبيعات. 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 كمصاريف 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.

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)، وتختلف أرباحه وخسارته عن أرباح وخسائر القطاعات الأخرى.

٤ - النقدية وشبها النقدية

٢٠١٢	٢٠١٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٠,٢٨١,٥٩٩	٧٧,٠٢٢,٩١٧	ودائع مرابحة
٧,٥٢٠,٤١٥	٢١,٠٤٠,٦٠٥	أرصدة لدى البنوك
٢,٠٠٠	١١٩,٦٠٠	نقد في الصندوق
<u>٦٧,٨٠٤,٠١٤</u>	<u>٩٨,١٨٣,١٢٢</u>	

إن ودائع المراقبة والمسجلة بالريال السعودي مودعة لفترات تتراوح ما بين شهر إلى ثلاثة أشهر ويتحقق عنها عوائد بمعدل فعلي قدره ٨٠,٨٠٪ (٢٠١٢٪: ٧٥٪). إن ودائع المراقبة والأرصدة لدى البنوك مودعة لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني جيد.

٥ - المدينون والمصاريف المدفوعة مقدماً

٢٠١٢	٢٠١٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٢,٥٢٨,٦٢٠	مدينون
٢٤,٧٠٥,١٨٧	١٠,٩٨٤,٨١٨	دفعات مقدمة للموردين والمقاولين
-	٣,٢٤٥,٨٨٠	مصاريف مجلة
١,٣١٠,٨٣٨	٢٨٠,٣٩٦	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢٠١,٦٨٠	٣٠١,٨٢٤	أخرى
<u>٢٦,٢١٧,٧٠٥</u>	<u>١٧,٣٤١,٥٣٨</u>	

فيما يلي تحليلاً بأعمار الدعم المدينة التي لم تخضع قيمتها كما في ٣١ ديسمبر:

٣٠ - ٦٠ يوماً	أقل من ٣٠ يوماً	الإجمالي	٢٠١٣
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤٧,٣٣٧	٢,٣٨١,٢٨٣	٢,٥٢٨,٦٢٠	

بناءً على الخبرة السابقة، يتوقع تحصيل كافة الدعم المدينة التي لم تخضع قيمتها. إن غالبية الدعم المدينة مضمونة بضمانت بنكية.

٦ - المخزون

٢٠١٢	٢٠١٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٠٨٥,٧٥٩	٧,٥٠٤,٦٦٦	مواد خام
-	٥٠,٥٢٧,٢٧٤	أعمال تحت التنفيذ
-	٣,١٦٨,٦٢٠	بضاعة تامة الصنع
-	١٢,٥٧١,٢٦٨	مواد مستهلكة وقطع غيار
<u>٢,٠٨٥,٧٥٩</u>	<u>٧٣,٧٧١,٨٢٨</u>	

## ٧ - الموجودات الثابتة والمشاريع تحت التنفيذ

إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات لأغراض حساب الاستهلاك هي كما يلي:-

المجموع	المجموع	تحسينات المباني	السيارات	السيارات	تحسينات المباني المستأجرة	الآلات والمعدات					
٢٠١٢	٢٠١٣	الآلات والتركيبات	٥ إلى ١٠ سنوات	٥ سنوات، أو فترة الإيجار، أيهما أقصر.	٥ سنوات	الآثاث والتركيبات	٥ إلى ٢٠ سنة	٥ سنوات	٣ سنة	٥ سنوات	٣ سنوات
ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي
١,٦١٧,١٦٦	٤٨,٣٨٩,٥٨٧	١,٨٢٤,٣٦٦	٤٤٢,٠٩٧	٤١٤,٠٠٠	-	٥٩٨,٨٠٣	٤٥,٠١٠,٣٢١	-	-	-	-
٤٦,٦٧٢,٤٢١	١٥٠,٤٤٤,٢١٤	٩,٤٦٤,٩٢١	-	٥,٢٤٨,٧٤٧	٤,٠٧٣,٣٩٠	٣,٠٠٥,٣٢٩	٣٠,٤٥٩,٧٩٢	٩٨,١٧٢,٠٨٥	٩٨,١٧٢,٠٨٥	٩٨,١٧٢,٠٨٥	٩٨,١٧٢,٠٨٥
-	٩٧١,٢٦٧,٥٤٨	٢,٢٨٨,٠٠٠	-	-	٩٧٣,١٣٠	-	٨٩٦,٤٣١,٢١٩	٧١,٥٧٥,١٩٩	٧١,٥٧٥,١٩٩	٧١,٥٧٥,١٩٩	٧١,٥٧٥,١٩٩
<b>٤٨,٣٨٩,٥٨٧</b>	<b>١,١٦٣,٩٨١,٣٤٩</b>	<b>١٣,٥٧٧,٢٨٧</b>	<b>٤٤٢,٠٩٧</b>	<b>٥,٦٦٢,٦٩٧</b>	<b>٥,٠٤٦,٥٢٠</b>	<b>٣,٦٠٤,١٢٢</b>	<b>٩٧١,٩٠١,٣٢٢</b>	<b>١٦٩,٧٤٧,٢٨٤</b>	<b>١٦٩,٧٤٧,٢٨٤</b>	<b>١٦٩,٧٤٧,٢٨٤</b>	<b>١٦٩,٧٤٧,٢٨٤</b>
<b>٢٢٨,٥٦١</b>	<b>١,٤٤١,٢٧٩</b>	<b>٢١٨,٠٣٢</b>	<b>١٧٥,٩٠٨</b>	<b>١٣٤,٧٤٩</b>	<b>-</b>	<b>١٥١,٢٤٤</b>	<b>٦٦١,٣٤٦</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>١,٢٠٢,٧١٨</b>	<b>٤٣,٣٩٢,٠٤٣</b>	<b>١,٨٩٤,٧٨٤</b>	<b>٨٤,٤١١</b>	<b>٦٠,١,٦١٣</b>	<b>٣٢٣,٠٧٦</b>	<b>٣٨٣,٠٧٨</b>	<b>٣٩,٣٠٧,٠٧٩</b>	<b>٣,٧٩٧,٩٨٢</b>	<b>٣,٧٩٧,٩٨٢</b>	<b>٣,٧٩٧,٩٨٢</b>	<b>٣,٧٩٧,٩٨٢</b>
<b>١,٤٤١,٢٧٩</b>	<b>٤٧,٨٤٣,٣٠٢</b>	<b>٢,٢١٢,٨١٦</b>	<b>٢٦٠,٣١٩</b>	<b>٧٣٦,٣٦٢</b>	<b>٢٢٣,٠٧٦</b>	<b>٥٣٤,٣٢٢</b>	<b>٣٩,٩٦٨,٤٢٥</b>	<b>٣,٧٩٧,٩٨٢</b>	<b>٣,٧٩٧,٩٨٢</b>	<b>٣,٧٩٧,٩٨٢</b>	<b>٣,٧٩٧,٩٨٢</b>
<b>١,١٢٢,١٤٨,٠٤٧</b>	<b>١١,٣٦٤,٤٧١</b>	<b>١٨١,٧٧٨</b>	<b>٤,٩٢٦,٣٣٥</b>	<b>٤,٧٢٣,٤٤٤</b>	<b>٢,٠٦٩,٨١٠</b>	<b>٩٣١,٩٣٢,٩٠٧</b>	<b>١٦٥,٩٤٩,٣٠٢</b>	<b>١٦٥,٩٤٩,٣٠٢</b>	<b>١٦٥,٩٤٩,٣٠٢</b>	<b>١٦٥,٩٤٩,٣٠٢</b>	<b>١٦٥,٩٤٩,٣٠٢</b>
<b>٤٦,٨٤٨,٣٠٨</b>	<b>١,٥٠٦,٣٣٤</b>	<b>٢٦٦,١٨٩</b>	<b>٢٧٩,٢٥١</b>	<b>-</b>	<b>٤٤٧,٥٥٩</b>	<b>٤٤,٣٤٨,٩٧٥</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

تكلفة:

في بداية السنة

للاضطراب

محول من المشاريع تحت التنفيذ

في نهاية السنة

الاستهلاك:

في بداية السنة

للسنة

في نهاية السنة

صفى القيمة الدفترية:

٢٠١٣ في ٣١ ديسمبر

٢٠١٢ في ٣١ ديسمبر

- ٧ - الموجودات الثابتة والمشاريع تحت التنفيذ - تتمة

١. تم إتمام إنشاء مصنع الأسمنت خلال الربع الثاني من عام ٢٠١٣، وبالتالي تمت رسملة كافة التكاليف المتعلقة بإنشاء مصنع الأسمنت خلال الربع الثاني المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٣.
٢. إن الأرض التي تم إنشاء المصنع عليها مستأجرة من وزارة البترول والثروة المعدنية لمدة ٣٠ سنة. يمنع الترخيص التعديني الصادر عن وزارة البترول والثروة المعدنية الشركة الحق الحصري لانتاج 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 ٤٧٠,٠٠٠ ريال سعودي في السنة، ويسدد بتاريخ الأمر الصادر عن الوزارة.
٣. تم رهن المبني والآلات والمعدات الخاصة بالمصنع لصندوق التنمية الصناعية السعودية ضماناً للقرض لأجل.

- ٨ - الدائون والمبالغ المستحقة الدفع

٢٠١٢	٢٠١٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥٠,٨٩٦,٩١٥	٥٩,١٢٤,٢٠٢	محتجزات دائنة
٣٦,٣٧٣,٢٧٠	٤٧,٥١٥,٣٧١	دائون
٢,٢١٧,١٨٧	٧,٥٦٩,٢٢٧	مبالغ مستحقة الدفع
<u>١٨٩,٤٨٧,٣٧٢</u>	<u>١١٤,٢٠٨,٨٠٠</u>	

- ٩ -

الزكاة  
المحملة للسنة

ت تكون الزكاة المحمولة وقدرها ٣٠٣٨,٤١٦ ريال سعودي (٢٠١٢: ١,٦٦٩,٤٧١ ريال سعودي) من المخصص للسنة  
الحالية.

تم حساب الزكاة للسنة الحالية وفقاً للأساس التالي:-

٢٠١٢	٢٠١٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٣٨,٠٥٨,٥٤٢	٩١١,٢٧٧,٥٤٥	حقوق المساهمين
١٩٦,٠٣٥,٥١٨	٣٢٣,٩٧٨,٧٢٩	مخصصات أول المدة وتسويات أخرى
<u>(١,٠٣٧,٩٤٩,٥٢٨)</u>	<u>(١,٠٨٧,٠٠٩,٢٨٥)</u>	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل
٩٦,١٤٤,٥٣٢	١٥٨,٢٤٦,٩٨٩	
<u>(٢٩,٣٦٥,٧٠٠)</u>	<u>(٣٦,٧١٠,٣٥١)</u>	
<u>٦٦,٧٧٨,٨٣٢</u>	<u>١٢١,٥٣٦,٦٣٨</u>	

الخسارة المعدلة للسنة  
وعاء الزكاة

نشأت الفروقات بين النتائج المالية وال Zukويه بصورة أساسية نتيجة للمخصصات غير المسموح بها عند حساب الخسارة  
المعدلة.

- ٩ - الزكاة - تتمة

حركة المخصص خلال السنة

كانت حركة مخصص الزكاة خلال السنة كالتالي :-

٢٠١٢	٢٠١٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥,٦٢٤,٧٧٨	١٣,٣٦٠,٠٩٦	في بداية السنة
١,٦٦٩,٤٢١	٣,٠٣٨,٤١٦	مجنب خلال السنة
(٣,٩٣٤,١٥٣)	(١,٦٨٣,٩٦٨)	مدفع خلال السنة
<u>١٣,٣٦٠,٠٩٦</u>	<u>١٤,٧١٤,٥٤٤</u>	في نهاية السنة

الربوط الزكوية

قدمت الشركة إقرارها الزكوي إلى مصلحة الزكاة والدخل، وحصلت على شهادة الزكاة النهائية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢.

- ١٠ - القرض لأجل

بتاريخ ٢٨ محرم ١٤٣٤ هـ (الموافق ١٢ ديسمبر ٢٠١٢)، أبرمت الشركة اتفاقية قرض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي برقم ٢٣٨٩ بمبلغ قدره ٣٠٠ مليون ريال سعودي. إن القرض مضمون بالمبني والآلات والمعدات الخاصة بالمصنع. يستحق القرض السداد على أقساط نصف سنوية اعتباراً من ٨ ديسمبر ٢٠١٤ وتنتهي في ٢٥ فبراير ٢٠٢٤. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣، تم استخدام مبلغ قدره ٢٤٠ مليون ريال سعودي. يتعين على الشركة الالتزام ببعض التزامات بموجب اتفاقية القرض لأجل أعلاه.

- ١١ - مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

كانت حركة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين كالتالي:-

٢٠١٢	٢٠١٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩٢,٥٤٧	٧٠٠,٢١٣	في بداية السنة
١,٠١٥,٣٣٢	١,٤٣٥,٦٤٢	المحمل للسنة
(٥٠٢,٦٦٦)	(٥٥٢,٥٠٢)	المدفع خلال السنة
<u>٧٠٠,٢١٣</u>	<u>١,٥٨٣,٣٤٣</u>	في نهاية السنة

- ١٢ - رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به، والمصدر، والمدفوع من ٩٧,٩ مليون سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

١٣ - المصارييف العمومية والإدارية

٢٠١٢	٢٠١٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٤,١٥١,٤٧٠	استهلاك
-	٢,٥٢٨,٣٤٨	رواتب موظفين ومزايا أخرى
-	٢,٦٥١,٦٠٤	تكليف تمويل
-	١,٦٩٩,٢٠٤	إطفاء مصاريف مؤجلة
-	١,٠٥٥,٢٣٦	قرطاسية ولوازم مكتبية
-	٩١١,٩٤١	إيجار
-	٩٠٨,١٠٧	أتعاب مهنية
-	٨١٦,٩٧٧	سفر وإقامة
-	٦٩٨,٩٢٢	إصلاحات وصيانة
-	٣٣٦,٣٤٢	مصاريف ترويج لأغراض العمل
-	١٧٦,٨٩٥	هاتف وإنترنت
-	٢٨,٢٦٣	ضريبة إستقطاع
-	٩,٠٠٠	دعاية وإعلان
-	١,٧٨٣,٤٦٨	آخر
<hr/>	<hr/>	
-	١٧,٧٥٥,٧٧٧	
<hr/>	<hr/>	

١٤ - مصاريف ما قبل التشغيل

٢٠١٢	٢٠١٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦,٢٩٦,٧٣٠	٦,٩٤٠,٧٦١	رواتب موظفين ومزايا أخرى
٨٣٨,٠٢٩	٢,٧٨٧,٢٩٠	تكلفة تشغيل تجريبي
١,٢٠٢,٧١٨	١,٣٦٨,٦٨١	استهلاك
٣,٧٦٤,٦٤٣	٧٦٠,٥٥٦	أتعاب مهنية
١,٧١٠,٧٢٧	٣٢٢,٨٢٢	سفر وإقامة
٢٦٩,٥٢٠	٢٢٨,٠٠٠	دعاية وإعلان
٥٥٣,٩٥٠	١٩٣,٩٣٤	إيجار سيارات
٣٨٥,١٠٢	١٥٥,٥٣٤	استقدام
٢٧١,١٨١	٧٧,٤٩٣	إيجار سكن
٤٢,٩٤٥	٦٦,٤٢١	مصاريف بنكية
٥٨٢,٣٨٣	-	ضريبة إستقطاع
٦٦٢,٢٩٦	٩٠٠,٣٠٧	آخر
<hr/>	<hr/>	
٢٦,٥٨٠,١٧٩	١٣,٨٠١,٧٩٩	
<hr/>	<hr/>	

١٥ - ربح (خسارة) السهم

تم إحتساب ربح (خسارة) السهم للستين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ و ٢٠١٢ وذلك بقسمة الدخل من العمليات الرئيسية وصافي دخل (خسارة) السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة خلال الفترة وبالبالغة ٩٧,٩٠٠,٠٠٠ سهم.

- ١٦ - إدارة المخاطر

**مخاطر أسعار العمولات الخاصة**

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

**مخاطر السيولة**

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. لا تتعرض الشركة لمخاطر سيولة هامة. تودع الودائع في العادة لفترات قصيرة لإدارة متطلبات السيولة الخاصة بالشركة. إن كافة المطلوبات الظاهرة في قائمة المركز المالي، فيما عدا القرض لأجل وكافأة نهاية الخدمة للموظفين، مستحقة السداد تعاقدياً عند الطلب.

**مخاطر الإنتمان**

تمثل مخاطر الإنتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تودع ودائع المربحة لدى طرف واحد. وفيما يتعلق بمخاطر الإنتمان الأخرى الناتجة عن الموجودات المالية الأخرى الخاصة بالشركة بما في ذلك النقدية وشبه النقدية، تنشأ مخاطر الإنتمان التي تتعرض لها الشركة عن إخفاق البنك وبعد أقصى يعادل القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

**مخاطر العملات**

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

- ١٧ - **الالتزامات المحتملة**

أصدر البنك الذي تتعامل معه الشركة خطابات إعتماد بمبلغ ١٦,٩٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٢: ٦٧,٢ مليون ريال سعودي) لصالح مختلف الموردين والمقاولين، وخطابات ضمان بمبلغ قدره ٠,٣٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٢: ٣٤ مليون ريال سعودي) لصالح مصلحة الجمارك لقاء رسوم جمركية.

- 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 والمدينيين، بينما تتكون المطلوبات المالية من الدانين والقرض لأجل.

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

- ١٩ - التسهيلات البنكية

اعتمدت التسهيلات الائتمانية من بنك محلي لمقابلة المصارييف الرأسمالية والتشغيلية للشركة. إن إجمالي التسهيلات المعتمدة البالغ ١٦٦,٢ مليون ريال سعودي متاح للاستخدام. تحمل التسهيلات عمولة خاصة وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في المملكة العربية السعودية زائداً الهامش. تشمل إتفاقية التسهيلات على بعض التعهدات. قامت الشركة باستخدام هذه التسهيلات لإصدار خطابات إعتماد لصالح الموردين وخطابات ضمان لصالح مصلحة الجمارك السعودية لقاء رسوم جمركية (أنظر إيضاح ١٧).

- ٢٠ - المعلومات القطاعية

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

- ٢١ - إعتماد القوائم المالية

اعتمد مجلس الإدارة القوائم المالية بتاريخ ١٣ ربيع الأول ١٤٣٥ هـ الموافق ١٤ يناير ٢٠١٤.

MN

z:\aabs\m-1\hail cement company\2013\hail\_fs\_2013.docx

٢٠١٤/١/٧

٢٠١٤/١/٨

٢٠١٤/١/١٢