

شركة أسمنت حائل
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية
٣٠ يونيو ٢٠١٤

تقرير فحص محدود

إلى السادة / مساهمي شركة أسمنت حائل
(شركة مساهمة سعودية)

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة أسمنت حائل - شركة مساهمة سعودية (الشركة) كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤، وقائمة الدخل الأولية لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤، وقائمتي التدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين الأوليين لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية الأولية من مسؤولية إدارة الشركة التي أعدتها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. لقد كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعايير فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية، والإستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية. يعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية كل، لذا فإننا لا نبني مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

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

عن إرنست و يونج

رashed سعود الرشود
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٦٦)



الرياض : ١٨ رمضان ١٤٣٥ هـ
(١٥ يوليو ٢٠١٤)

٢٠١٣ يونيو ٣٠ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠١٣ ديسمبر ٣١ (مراجعة) ريال سعودي	٢٠١٤ يونيو ٣٠ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	
١٥١,٨٤٣,١١٩	٩٨,١٨٣,١٢٢	١٧٥,٨٧٨,٤٠٦		الموجودات
١٢,٦٣٧,٧٥٨	١٥,٢٥٨,٢٠٥	٣٧,١٣٤,٦٦٢		الموجودات المتداولة
٢٦,١٥٣,٠٠٨	٧٣,٧٧١,٨٢٨	٨٩,٦٠١,١٧٨		نقدية وشيك نقدية
١٩٠,٦٣٣,٨٨٥	١٨٧,٢١٣,١٥٥	٣٠٢,٦١٤,٤٤٦		مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً
				مخزون
				إجمالي الموجودات المتداولة
١,٠٥٢,١٠٠	-	-		الموجودات غير المتداولة
١,١٢٤,٧٤٥,٨٤٧	١,١٢٢,١٤٨,٠٤٧	١,٠٩٦,٨٨٤,٤٧٦	٤	مشاريع تحت التنفيذ
-	١,٩٢٢,٩٨٢	١,١٥٠,٠٦٩		موجودات ثابتة
١,١٢٥,٧٩٧,٩٤٧	١,١٢٤,٠٧١,٠٢٩	١,٠٩٨,٠٣٤,٥٤٥		مصاريف مؤجلة
١,٣١٦,٤٣١,٨٣٢	١,٣١١,٢٨٤,١٨٤	١,٤٠٠,٦٤٨,٧٩١		إجمالي الموجودات غير المتداولة
				إجمالي الموجودات
				المطلوبات وحقوق المساهمين
				المطلوبات
				المطلوبات المتداولة
١٦٥,٠٤٩,٤٩٣	١١٤,٢٠٨,٨٠٠	٧٠,٨٦٤,٤٧٢		دائعون وبالمبلغ المستحقة الدفع
١٣,٤٩٢,٦٧١	١٤,٧١٤,٥٤٤	٣,٢٥٠,١١٣		مخصص الزكاة
-	٢,٩١٦,٦٦٧	٧,٩١٦,٦٦٧		قسط مستحق من قرض لأجل
٤,٧٥٢,١٧٠	٢,٠٣٥,٩٧٨	٣,٤٩٦,٥١٧	٨	دفعات مقدمة من العملاء
١٨٣,٢٩٤,٣٣٤	١٣٣,٨٧٥,٩٨٩	٨٥,٥٢٧,٧٦٩		إجمالي المطلوبات المتداولة
٢١٦,٠٥٤,٢٩٨	٢١٤,٠٨٠,١٣٨	٢٧٠,١٢٤,١٨٢	٨	المطلوبات غير المتداولة
١,١٨٧,٢٥٥	١,٥٨٣,٣٤٣	٢,١٥١,٦٤٨		قرض لأجل
٢١٧,٢٤١,٥٥٣	٢١٥,٦٦٣,٤٨١	٢٧٢,٢٧٥,٨٣٠		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤٠٠,٥٣٥,٨٨٧	٣٤٩,٥٣٩,٤٧٠	٣٥٧,٨٠٣,٥٩٩		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٩٧٩,٠٠١,٠٠٠ (٦٣,١٠٤,١٥٥)	٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠ (١٧,٢٥٥,٢٨٦)	٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠ (٦٣,٨٤٥,١٩٢)		إجمالي المطلوبات
٩١٥,٨٩٥,٩٤٥	٩٦١,٧٤٤,٧١٤	١,٠٤٢,٨٤٥,١٩٢		حقوق المساهمين
١,٣١٦,٤٣١,٨٣٢	١,٣١١,٢٨٤,١٨٤	١,٤٠٠,٦٤٨,٧٩١		رأس المال
				أرباح مبقاة (خسائر متراكمة)
				إجمالي حقوق المساهمين
				إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية.

	للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤	للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣	للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤	للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	المبيعات
٥٤,٦٧٣,٤١٦	١٨٤,١٨٦,٥٨٤	٥٤,٦٧٣,٤١٦	١٠٠,٧٠٧,٣٦٢		
(٢٨,٣١٧,٣١٢)	(٨٥,٣٥٨,٦٠٠)	(٢٨,٣١٧,٣١٢)	(٤٦,١٠٩,١٧٥)		تكلفة المبيعات
٢٦,٣٥٦,١٠٤	٩٨,٨٢٧,٩٨٤	٢٦,٣٥٦,١٠٤	٥٤,٥٩٨,١٨٧		إجمالي الربح المصاريف
(٥٧٩,١٧٥)	(١,٦٢٣,٨٩٠)	(٥٧٩,١٧٥)	(٨٥١,٤٦٠)		بيع وتوزيع
(٧,٣٤١,٧٧٦)	(١٣,٢٦٣,٠٢٨)	(٧,٣٤١,٧٧٦)	(٦,١٠٥,٢٨٠)		عمومية وإدارية
١٨,٤٣٥,١٥٣	٨٣,٩٤١,٠٦٦	١٨,٤٣٥,١٥٣	٤٧,٦٤١,٠٤٧		الدخل من العمليات الرئيسية
٧٣٠,٧١٥	٣٣٦,١١٤	٣٠١,٤١٤	٢٠٩,٠٤٧		عوائد ودائع مرابحة
١,٠٧٠,٨٧٤	١٤٢,٤٣٣	١,٠٧٠,٨٧٤	٩٩,٥٨٢		إيرادات أخرى
(١٣,٨٠١,٧٩٩)	-	-	-	٥	مصاريف ما قبل التشغيل
٦,٤٣٤,٩٤٣	٨٤,٤١٩,٦١٣	١٩,٨٠٧,٤٤١	٤٧,٩٤٩,٦٧٦		الدخل قبل الزكاة
(١,٨١٦,٥٤٣)	(٣,٣١٩,١٣٥)	(١,٢٦١,٢٨٠)	(١,٩٥٠,٠٠٠)		الزكاة
٤,٦١٨,٤٠٠	٨١,١٠٠,٤٧٨	١٨,٥٤٦,١٦١	٤٥,٩٩٩,٦٧٦		صافي دخل الفترة
				٦	ربح السهم:
٠,١٩	٠,٨٦	٠,١٩	٠,٤٩		المتعلق بالدخل من العمليات الرئيسية
٠,٠٥	٠,٨٣	٠,١٩	٠,٤٧		المتعلق بصافي دخل الفترة

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية.

٢٠١٣ ريال سعودي	٢٠١٤ ريال سعودي	الأنشطة التشغيلية
٦,٤٣٤,٩٤٣	٨٤,٤١٩,٦١٣	الدخل قبل الزكاة
١٥,٤٠٧,٠١٤	٣١,٥٦١,٩٧٨	التعديلات لـ:
٤٨٧,٠٤٢	٥٦٨,٣٥٥	استهلاك
١,٦٥٦,١٩١	١,٨١٦,٩٥٧	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، صافي
٢٣,٩٨٥,١٩٠	١١٨,٣٦٦,٨٥٣	اطفاء مصاريف مؤجلة
١٣,٥٧٩,٩٤٧	(٢١,٨٧٦,٤٥٧)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٢٤,٤٣٧,٨٧٩)	(٤٣,٣٤٤,٣٢٨)	مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً
(٢٤,٠٦٧,٢٤٩)	(١٥,٨٢٩,٣٥٠)	دائنوں و مبالغ مستحقة الدفع
٤,٧٥٢,١٧٠	١,٤٦٠,٥٣٩	مخزون
(٦,١٨٧,٨٢١)	٣٨,٧٧٧,٢٥٧	دفعات مقدمة من العملاء
(١,٦٨٣,٩٦٨)	(١٤,٧٨٣,٥٦٦)	النقدية من (المستخدم في) العمليات
(٧,٨٧١,٧٨٩)	٢٣,٩٩٣,٦٩١	زكاة مدفوعة
(٧٨,٩٦٨)	-	صافي النقية من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(١٢٣,٠١٠,١٣٨)	(٦,٢٩٨,٤٠٧)	الأنشطة الاستثمارية
(١٢٣,٠٨٩,١٠٦)	(٦,٢٩٨,٤٠٧)	مصاريف رأسمالية تتعلق بمشاريع تحت التنفيذ
٢١٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	شراء موجودات ثابتة
٢١٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
٨٤,٠٣٩,١٠٥	٧٧,٦٩٥,٢٨٤	الأنشطة التمويلية
٦٧,٨٠٤,٠١٤	٩٨,١٨٣,١٢٢	قرض لأجل م stencil
١٥١,٨٤٣,١١٩	١٧٥,٨٧٨,٤٠٦	صافي النقدية من الأنشطة التمويلية
		الزيادة في النقدية وشبه النقدية
		النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
		النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية.

الإجمالي ريل سعودي	الخسائر المترادفة	رأس المال ريل سعودي	
٩١١,٢٧٧,٥٤٥	(٦٧,٧٢٢,٤٥٥)	٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٣
٤,٦١٨,٤٠٠	٤,٦١٨,٤٠٠	-	صافي دخل الفترة
<u>٩١٥,٨٩٥,٩٤٥</u>	<u>(٦٣,١٠٤,٠٥٥)</u>	<u>٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٣
٩٦١,٧٤٤,٧١٤	(١٧,٢٥٥,٢٨٦)	٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٤
٨١,١٠٠,٤٧٨	٨١,١٠٠,٤٧٨	-	صافي دخل الفترة
<u>١,٠٤٢,٨٤٥,١٩٢</u>	<u>٦٣,٨٤٥,١٩٢</u>	<u>٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية.

١ ايضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
٢٠١٤ يونيو ٣٠

١ - التكوين والنشاط

شركةأسمنت حائل (الشركة)، شركة مساهمة سعودية، مسجلة في حائل بالمملكة 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) بموجب القرار الوزاري الصادر من وزارة التجارة والصناعة رقم ٤٣٨٤/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 وتتابعها 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 الأولية وفقاً لمعيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والذي يأخذ بحسب تكامل الفترات، بحيث تعتبر كل فترة مالية أولية جزءاً لا يتجزأ من السنة المالية. تتمشى السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية السنوية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية، طبقاً لمعايير المحاسبة المعترف عليها، استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على قيم الموجودات والمطلوبات المصرح عنها والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية الأولية ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال الفترة التي أعدت هذه القوائم المالية الأولية بشأنها. بالرغم من أن هذه التقديرات والأحكام مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة بشأن العمليات والأحداث الجارية، فإن النتائج الفعلية يمكن أن تختلف عن هذه التقديرات.

لا تشتمل القوائم المالية الأولية على كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣. تعتقد الإدارة بأن القوائم المالية الأولية تعكس كافة التسويات (بما في ذلك التسويات المتكررة الاعتيادية) الضرورية كي تظهر بعدل نتائج العمليات للفترة الأولية المعروضة. إن النتائج الأولية للشركة قد لا تعتبر مؤشراً على نتائجها السنوية.

فيما يلي بياناً بأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

العرف المحاسبي

تعد القوائم المالية الأولية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

النقدية وشبه النقدية

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

- ٣ - السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

المديون

تظهر الدسم المدينة بالمبلغ 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 المصارييف المتکبدة لإحضار كل منتج إلى موقعه وبحالته الحالية، وتم إحتسابها وفقاً للأساس التالي:-

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

أعمال تحت التنفيذ وبضاعة تامة الصنع - تكلفة المواد والعملة المباشرة زائداً المصارييف غير المباشرة المتعلقة بها وفقاً لمستوى النشاط العادي.

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.

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 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 المعنى.

تقيد المشاريع تحت التنفيذ على أساس تكلفة المواد والخدمات الضرورية لإنجاز المشاريع إضافة إلى الرواتب والتكاليف الأخرى التي تعتبر ضرورية بشكل خاص لإعداد المشروع للغرض 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، وتطأ على مدى الفترة المقدرة للإنتفاع 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 الأولية.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية وعدم إمكانية تحصيدها

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 الأولية. يحدد الإنخفاض في القيمة على النحو التالي:

- أ) بالنسبة للموجودات المثبتة بالقيمة العادلة - يمثل الإنخفاض في القيمة الفرق بين التكفة والقيمة العادلة ناقصاً خسائر الإنخفاض المثبتة سابقاً في قائمة الدخل الأولية.
- ب) 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.
- ج) بالنسبة للموجودات المثبتة بالتكلفة المطافأة - 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 النشاطات الضرورية المتعلقة بإعداد الأصل المؤهل للغرض الذي أنشئ من أجله، وبعد ذلك تحمل هذه التكاليف على قائمة الدخل الأولية.

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الإنترات 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 (إن وجد) على قائمة الدخل الأولية.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يجب 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 مدورة) إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ مجموع هذا الاحتياطي نصف رأس المال.

الإيرادات

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

٣ - السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

عوائد ودائع المرابحة
 يتم إثبات عوائد ودائع المرابحة عند تحققها.

المصاريف

تصنف تكاليف الإنتاج والمصاريف المباشرة وغير المباشرة المتعلقة بالإنتاج 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 الأولية عند تكبدها.

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 الأولية.

الإيجارات التشغيلية

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

المعلومات القطاعية

يعتبر القطاع جزء أساسى من الشركة يقوم بتقديم منتجات أو خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم بتقديم منتجات أو خدمات في بيئه اقتصادية معينة (قطاع جغرافي)، وتخالف أرباحه وخسائره عن أرباح وخسائر القطاعات الأخرى.

٤ - الموجودات الثابتة والمشاريع تحت التنفيذ

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

المبني	الآلات والمعدات	برامج الحاسب الآلي	أجهزة الحاسب الآلي والمعدات المكتبية
٣٠ سنة	٥ إلى ٢٠ سنة	٥ سنوات	سنستان
تحسينات المبني المستأجرة	الأثاث والتركيبيات	السيارات	٥ إلى ١٠ سنوات
٥ سنوات، أو فترة الإيجار، أيهما أقصر.	٥ سنوات	٥ سنوات	٥ سنوات، أو فترة الإيجار، أيهما أقصر.

المجموع	المجموع	تحسينات المبني	أجهزة الحاسب الآلي	المبني
٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو	٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣
(مراجعة) ريال سعودي	(غير مراجعة) ريال سعودي	الإثاث والتركيبيات ريال سعودي	السيارات ريال سعودي	تحسينات المبني المستأجرة ريال سعودي
٤٨,٢٨٩,٥٨٧	١,١٦٩,٩٨١,٣٤٩	١٣,٥٧٧,٢٨٧	٤٤٢,٠٩٧	٥,٦٦٢,٦٩٧
١٥٠,٤٢٤,٢١٤	٦,٢٩٨,٤٠٧	١,٨٢١,٣٢٨	-	١٦٧,٤٠٠
٩٧١,٢٦٧,٥٤٨	-	-	-	٥٧,٩٤
١,١٦٩,٩٨١,٣٤٩	١,١٧٦,٢٧٩,٧٥٦	١٥,٣٩٨,٦١٥	٤٤٢,٠٩٧	٥,٠٤٦,٥٢٠
				٣,٦٠٤,١٣٢
				٩٧١,٩٠١,٣٣٢
				١٦٩,٧٤٧,٢٨٤
				٢,٧٨٢,٣٢٨
				-
				محول من المشاريع تحت التنفيذ
				في نهاية الفترة / السنة
				الكلفة :
				في بداية الفترة / السنة
				للإضافات
				محول من المشاريع تحت التنفيذ
				في نهاية الفترة / السنة
				الاستهلاك :
				في بداية الفترة / السنة
				للفترة / للسنة
				في نهاية الفترة / السنة
				صافي القيمة الدفترية :
				في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ (غير مراجعة)
				في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (مراجعة)

٤ - **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. يمنح الترخيص التعديني الصادر عن وزارة البترول والثروة المعدنية الشركة الحق الحصري لإنتاج وإستغلال معدن 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 مبني المصنع والآلات والمعدات لصندوق التنمية الصناعية السعودية ضماناً للفرض لأجل.

٥ - **مصاريف ما قبل التشغيل**

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ ريال سعودي	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ ريال سعودي	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ ريال سعودي	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ ريال سعودي	رواتب موظفين ومزايا أخرى مصاريف تشغيل تجاري استهلاك أتعاب مهنية سفر وإقامة دعاية وإعلان سيارات استقدام إيجار مصاريف بنكية أخرى
٦,٩٤٠,٧٦١	-	-	-	رواتب موظفين ومزايا أخرى
٢,٧٨٧,٢٩٠	-	-	-	مصاريف تشغيل تجاري
١,٣٦٨,٦٨١	-	-	-	استهلاك
٧٦٠,٥٥٦	-	-	-	أتعاب مهنية
٣٢٢,٨٢٢	-	-	-	سفر وإقامة
٢٢٨,٠٠٠	-	-	-	دعاية وإعلان
١٩٣,٩٣٤	-	-	-	سيارات
١٥٥,٥٣٤	-	-	-	استقدام
٧٧,٤٩٣	-	-	-	إيجار
٦٦,٤٢١	-	-	-	مصاريف بنكية
٩٠٠,٣٠٧	-	-	-	أخرى
١٣,٨٠١,٧٩٩	-	-	-	

٦ - **ربح السهم**

تم إحتساب ربح السهم لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ و ٢٠١٣ وذلك بقسمة الدخل من العمليات الرئيسية وصافي دخل الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادي المصدرة خلال الفترة وبالبالغة ٩٧,٩٠٠,٠٠٠ سهم.

٧ - **الالتزامات المحتملة**

أصدر البنك الذي تتعامل معه الشركة خطابات اعتماد بمبلغ ١١,٢٩ مليون ريال سعودي لصالح العديد من الموردين والمقاولين، وخطابات ضمان بمبلغ ٢,٩٢ مليون ريال سعودي لصالح مصلحة الجمارك.

-٨- تسهيلات القروض

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 مضمن بموجودات المصنع المقام على أرض مستأجرة من وزارة البترول والثروة المعدنية بما في ذلك الإضافات والتحسينات. يستحق القرض السداد على أقساط نصف سنوية اعتباراً من ٨ ديسمبر ٢٠١٤ وينتهي في ٢٥ فبراير ٢٠٢٤. وكما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤، تم استخدام مبلغ قدره ٣٠٠ مليون ريال سعودي.

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

اعتمدت التسهيلات البنكية من بنك محلي لمقابلة المصارييف الرأسمالية والتشغيلية الخاصة بالشركة. بلغ إجمالي التسهيلات المعتمدة المتاحة للاستخدام ٩٠,٣١ مليون ريال سعودي. تحمل التسهيلات الائتمانية عمولة خاصة وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في المملكة العربية السعودية زائدًا هامش معين. تتضمن اتفاقية التسهيلات على بعض التعهدات. قامت الشركة باستخدام التسهيلات لإصدار خطابات اعتماد لمختلف الموردين والمقاولين، وخطابات ضمان لمصلحة الجمارك مقابل رسوم الجمارك.

٣٠ يونيو ٢٠١٤ ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ ٣٠ يونيو ٢٠١٣

ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	مراجعة (غير مراجعة)
-----------	-----------	-----------	---------------------

-	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	قسط متداول من قرض لأجل
-	(٢,٠٨٣,٣٣٣)	(٢,٠٨٣,٣٣٣)	ناقصاً: قسط متداول من أعباء مالية مؤجلة
-	٢,٩١٦,٦٦٧	٧,٩١٦,٦٦٧	
٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٩٠,٠٠٠,٠٠٠	قسط غير متداول من قرض لأجل
٢٣,٩٤٥,٧٠٢	(٢٠,٩١٩,٨٦٢)	(١٩,٨٧٥,٨١٨)	ناقصاً: قسط غير متداول من أعباء مالية مؤجلة
<u>٢١٦,٠٥٤,٢٩٨</u>	<u>٢١,٠٨٠,١٣٨</u>	<u>٢٧٠,١٢٤,١٨٢</u>	

-٩- المعلومات القطاعية

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

-١٠- توزيعات الأرباح المرحلية

بتاريخ ١٦ رمضان ١٤٣٥ الموافق ١٣ يوليو ٢٠١٤، قرر مجلس ادارة الشركة توزيع ارباح نقدية مرحلية قدرها ٤٨,٩٥٠ مليون ريال سعودي وذلك بواقع ٥,٥ ريال لكل سهم مصدر.

-١١- أرقام المقارنة

أعيد تبويب بعض أرقام المقارنة للفترة / للسنة الماضية بما يتمشى مع تبويب الفترة الحالية .

-١٢- اعتماد القوائم المالية الأولية

اعتمد مجلس الإدارة القوائم المالية الأولية بتاريخ ١٨ رمضان ١٤٣٥ هـ (الموافق ١٥ يوليو ٢٠١٤).