

شركة اسمنت حائل
شركة مساهمة سعودية
حائل - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية الأولية وتقرير مراقب الحسابات
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مدققة)

شركة اسمنت حائل
شركة مساهمة سعودية
القوائم المالية الأولية وتقرير مراقب الحسابات
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

صفحة	فهرس
١	تقرير مراقب الحسابات
٢	قائمة المركز المالي الأولية
٣	قائمة الدخل الأولية
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية
١٣-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

٩ أكتوبر ٢٠١٦

**تقرير المحاسب القانوني
عن فحص التقارير المالية الأولية**

المحترمين

إلى السادة/ المساهمين

شركة اسمنت حائل (شركة مساهمة سعودية)

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،

نطاق الفحص:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة اسمنت حائل (شركة مساهمة سعودية) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ وقائمة الدخل الأولية للأشهر التسعة المنتهية في ذلك التاريخ وكذلك قائمة التدفقات النقدية وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأوليتين والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (١٣) المعتمدة جزءاً من هذه القوائم والمعدة من قبل الشركة والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها وكان فحصنا محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

ويتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسارات من إدارة الشركة عن الأمور المحاسبية ، ويعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي في القوائم المالية ككل ، لذا فإننا لن نبدي مثل هذا الرأي .

نتيجة الفحص:

وبناء على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعين إدخالها على التقارير المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

عن الخراشي وشركاه

سليمان عبد الله الخراشي
ترخيصي رقم (٩١)



شركة اسمنت حائل
شركة مساهمة سعودية
قائمة المركز المالي الأولية (غير مدققة)

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة:
١١٦,١٤٠,٦١٧	١٥٩,٦٦٧,٣٠٩	١١٠,٣٣٠,٢٨٥	النقدية وشبه النقدية
٢٩,٢٣٠,٣٥٢	٣٦,٧٥٨,٨٥٢	٢١,٧٨١,٣٦٨	٤ استثمارات في محافظ استثمارية
٥٠,٣٦٤,٠٦٤	٤٦,١٥٦,٥٣٩	٥٤,٩٢٣,٢٣٤	مدينون وارصدة مدينة أخرى
١٢٠,٤٢٣,٦٤٠	١٢٥,٥٩١,٤١٠	١٧٨,٢١٩,٩٠٢	مخزون
٢٢٦,٢٥٨,٧٤٤	٣٦٨,١٧٤,١١٠	٣٧٥,٢٥٤,٦٨٩	إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة:
١,٠٢٨,٦١٣,٣٦٠	١,٠١٢,٠٧٥,٤٤٥	٩٧٨,٣١٠,١٧٦	الممتلكات والآلات والمعدات
٢٤٩,٢٣٨	٢٩٥,٦١٤	٢١٩,٢٨٢	مصاريف مؤجلة
١,٠٢٨,٩٦٢,٥٩٨	١,٠١٢,٣٧١,٠٥٩	٩٧٨,٥٢٩,٤٥٨	إجمالي الموجودات غير المتداولة
١,٢٥٥,٢٢١,٣٤٢	١,٢٨٠,٥٤٥,١٦٩	١,٣٥٢,٧٨٤,١٤٧	إجمالي الموجودات
			المطلوبات و حقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة:
٤٩,٢٢٤,٣٧١	٥٠,٢٠٠,٥٠٨	٤٥,٤٨٥,٨٢٦	دائنون ومبالغ مستحقة
٥,٦٢٥,٠٠٠	٦,٩٣٥,٦٠٠	٧,١٥٨,٩٠٩	مخصص الزكاة
١٢,٩١٦,٦٦٧	١٥,٩١٦,٦٦٧	١٧,٩١٦,٦٦٧	٥ الجزء المتداول من قرض لأجل
٦٨,٧٦٦,٠٣٨	٧٣,٠٥٢,٧٧٥	٧٠,٥٦١,٤٠٢	إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة:
٢,٧٥٧,٢٢٠	٤,٣١٧,١٢٥	٥,٥٢٧,٣٢٢	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٥٦,٧٣١,٤٣٩	٢٤٧,٢٥٦,٣١٢	٢٣٨,٨٢٥,٢٢٢	٥ الجزء غير المتداول من قرض لأجل
٢٦٠,٤٨٨,٦٥٩	٢٥١,٥٧٣,٤٣٨	٢٤٤,٣٥٢,٥٥٤	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٢٢٩,٢٥٤,٦٩٧	٢٢٤,٦٢٦,٢١٣	٢١٤,٩١٣,٩٥٦	إجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين:
٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠	٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠	٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
١٢,٩٨٠,٢٦٧	٢٤,٣٣٤,٨٩٦	٢٤,٣٣٤,٨٩٦	الإحتياطي النظامي
٢٣,٩٨٦,٣٧٨	٥٢,٥٨٤,٠٦٠	٢٥,٥٣٥,٢٩٥	أرباح مبقاة
١,٠٢٥,٩٦٦,٦٤٥	١,٠٥٥,٩١٨,٩٥٦	١,٠٢٨,٨٧٠,١٩١	إجمالي حقوق المساهمين
١,٢٥٥,٢٢١,٣٤٢	١,٢٨٠,٥٤٥,١٦٩	١,٣٥٢,٧٨٤,١٤٧	إجمالي المطلوبات و حقوق المساهمين

إن الإيضاحات المرفقة (من ١ إلى ١٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة اسمنت حائل
شركة مساهمة سعودية
قائمة الدخل الأولية (غير مدققة)

من بداية العام حتى ٣٠ سبتمبر		من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر		إيضاح
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٦٤,٨٤٢,٠٣٧	٢٢٢,٧٦٣,٥٢٠	٧٧,٧٣١,٠٠٨	٥٨,٢١٦,١٧١	المبيعات
(١٤١,٧٣٦,١٨٨)	(١٠٧,٨٨٥,٩٩٢)	(٤١,١٣٠,٧٠٤)	(٢٥,٨٥٤,٠٣٣)	تكلفة المبيعات
١٢٣,١١٦,٨٤٩	١١٤,٨٧٧,٥٢٨	٣٦,٦٠٠,٣٠٤	٣٢,٣٦٢,١٣٨	إجمالي الربح
				المصاريف:
(٢,٨٨٢,٤١١)	(٣,٣٤٨,٢١٠)	(١,٠٣٨,٥٦١)	(٨٨٠,٨٧٦)	مصاريف البيع والتوزيع
(٢١,٦٩٩,٣٦٤)	(٢١,٠٥١,٧٦٥)	(٥,٧٦٨,٣٢١)	(٦,٦٤٥,٣٧٢)	٦ المصاريف الإدارية والعمومية
٩٨,٥٣٥,١٧٤	٩٠,٤٧٧,٥٥٢	٢٩,٧٩٣,٤٢٢	٢٤,٨٣٥,٨٩٠	الدخل من العمليات الرئيسية
٥٨١,٢٧٣	٣,٣٢١,٢٤١	٥٤,٨٠٧	١,٠٢٣,٦٨٦	عوائد ودائع مرابحة
٩٩١,٩٥٠	٤٣٥,٦٥٣	١٣٠,٢٨٦	٩٣,٠١٤	إيرادات أخرى
(١٠,٦٥١,١١٠)	(٤,٩٧٧,٥٨٤)	(١٠,٦٥١,١١٠)	(٣,٥٨٤,٦١٦)	(خسائر) إستثمارات غير محققة
٨٩,٤٥٧,٢٨٧	٨٩,٢٥٦,٨٦٣	١٩,٣٢٧,٤٠٥	٢٢,٣٦٧,٩٧٤	صافي الربح قبل الزكاة
(٥,٨٦٣,٣٠٩)	(٨,٤٠٥,٦٢٨)	(١,٨٧٥,٠٠٠)	(٢,٢٥٠,٠٠٠)	الزكاة
٨٣,٥٩٣,٩٧٨	٨٠,٨٥١,٢٣٥	١٧,٤٥٢,٤٠٥	٢٠,١١٧,٩٧٤	صافي ربح الفترة
				٧ ربح السهم :
١,٠١	٠,٩٢	٠,٣٠	٠,٢٥	المتعلق بالدخل من العمليات الرئيسية
٠,٨٥	٠,٨٣	٠,١٨	٠,٢١	المتعلق بصافي دخل الفترة
٩٧,٩٠٠,٠٠٠	٩٧,٩٠٠,٠٠٠	٩٧,٩٠٠,٠٠٠	٩٧,٩٠٠,٠٠٠	متوسط عدد الأسهم

الإشراف
شركة
محاسبون مدققون قانونيون
ترخيص: ٥٦٦١
Lic: 538
Certified Accountants
& Auditors
Al-Kharashi Co.

إن الإيضاحات المرفقة (من ١ إلى ١٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة اسمنت حائل
شركة مساهمة سعودية
قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مدققة)

من بداية العام حتى ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٩,٤٥٧,٢٨٧	٨٩,٢٥٦,٨٦٣	الأنشطة التشغيلية:
		الربح قبل الزكاة
		التصديلات :
٤٦,٢٥٩,٣٧١	٤٦,٩١٦,٧٧٠	استهلاك
١,١١١,٨٧٤	١,٢١٠,١٩٨	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين - صافي
١,٨٦٤,٣٤٥	١,٦٤٥,٢٥١	إطفاءات
١٠,٦٥١,١١٠	٤,٩٧٧,٥٨٤	خسائر إستثمارات غير محققة
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
(٢,٨١٢,١١٠)	(٨,٧٦٦,٦٩٥)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(٢٢,٣٦٩,٢٤٧)	(٥٢,٦٢٨,٤٩٢)	مخزون
(٦,١٦٠,٠٤١)	(٤,٧١٤,٦٨٢)	دائنون ومبالغ مستحقة
١٨,٠٠٢,٥٨٩	٧٧,٨٩٦,٧٩٧	النقدية الناتجة من العمليات
(٧,٧٢٨,٣٠٩)	(٨,١٨٢,٣٢٠)	زكاة مدفوعة
١١٠,٣٦٤,٢٨٠	٦٩,٧١٤,٤٧٧	صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الإستثمارية:
(٤٩,٩٨١,٤٦٣)	-	استثمارات في محافظ استثمارية
(١٦,٠٩٧,٥١٢)	(١٢,١٥١,٥٠١)	شراء موجودات ثابتة
(٦٦,٠٧٨,٩٧٥)	(١٢,١٥١,٥٠١)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الإستثمارية
		الأنشطة التمويلية:
(٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٨,٠٠٠,٠٠٠)	المسدد من القرض
(١١٧,٤٨٠,٠٠٠)	(٩٧,٩٠٠,٠٠٠)	توزيعات ارباح
(١٢٢,٤٨٠,٠٠٠)	(١٠٥,٩٠٠,٠٠٠)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٧٨,٢٩٤,٦٩٥)	(٤٩,٣٣٧,٠٢٤)	(النقص) في النقدية وشبه النقدية
١٩٤,٤٣٥,٣٨٢	١٥٩,٦٦٧,٣٠٩	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
١١٦,١٤٠,٦٨٧	١١٠,٣٣٠,٢٨٥	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة



إن الإيضاحات المرفقة (من ١ إلى ١٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة اسمنت حائل

شركة مساهمة سعودية

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية (غير مدققة)

الإجمالي	الأرباح المبقاة	الإحتياطي النظامي	رأس المال	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٠٥٩,٨٥٢,٦٦٧	٦٧,٨٧٢,٤٠٠	١٢,٩٨٠,٢٦٧	٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥
(١١٧,٤٨٠,٠٠٠)	(١١٧,٤٨٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح
٨٣,٥٩٣,٩٧٨	٨٣,٥٩٣,٩٧٨	-	-	صافي ربح الفترة
<u>١,٠٢٥,٩٦٦,٦٤٥</u>	<u>٣٣,٩٨٦,٣٧٨</u>	<u>١٢,٩٨٠,٢٦٧</u>	<u>٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
١,٠٥٥,٩١٨,٩٥٦	٥٢,٥٨٤,٠٦٠	٢٤,٣٢٤,٨٩٦	٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
(٩٧,٩٠٠,٠٠٠)	(٩٧,٩٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح
٨٠,٨٥١,٣٣٥	٨٠,٨٥١,٣٣٥	-	-	صافي ربح الفترة
<u>١,٠٣٨,٨٧٠,١٩١</u>	<u>٣٥,٥٣٥,٣٩٥</u>	<u>٢٤,٣٢٤,٨٩٦</u>	<u>٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦



إن الإيضاحات المرفقة (من ١ إلى ١٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاح (١): الشركة وطبيعة نشاطها :

شركة اسمنت حائل (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 ٣٨٤/ق بتاريخ ٢٤ ذي الحجة ١٤٣١هـ (الموافق ٣٠ نوفمبر ٢٠١٠).

إن غرض الشركة هو إنتاج وتوزيع الاسمنت بجميع أنواعه ومشتقاته ومواد البناء وتوابعها ومشتقاتها داخل المملكة العربية السعودية وخارجها والإتجار بالاسمنت 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 :

تبدأ السنة المالية للشركة مع بداية يناير وتنتهي بنهاية ديسمبر من كل عام . هذه القوائم المالية تم إصدارها للفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ .

إيضاح (٣): ملخص لأهم السياسات المحاسبية :

أعدت القوائم المالية الأولية وفقا لمعيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والذي يأخذ بمبدأ تكامل الفترات، بحيث تعتبر كل فترة مالية أولية جزءا لا يتجزأ من السنة المالية وتتفق مع السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ .

فيما يلي بيانا بأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

العرف المحاسبي:

تعد القوائم المالية الأولية وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية.

إستخدام 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 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 الأولية، تتكون النقدية وشبه النقدية من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق وودائع المراجعة، وفترة إستحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

إستثمارات في أوراق مالية:

يتم تصنيف الإستثمارات في أوراق مالية والمعدة للإتجار ضمن الموجودات غير المتداولة ويتم تقييمها في نهاية الفترات المالية ويتم إثبات المكاسب أو الخسائر غير المحققة ضمن قائمة دخل الفترة.

الدينون:

تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء أية مبالغ غير قابلة للتحويل. 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 المتكبدة لإحضار كل منتج إلى موقعه وبحالته الحالية، وتم احتسابها وفقاً للأساس التالي:

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

الموجودات الثابتة والأعمال تحت التنفيذ:

- تظهر الموجودات الثابتة بالتكلفة ناقصا للإستهلاك المتراكم والإنخفاض في القيمة. تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية للموجودات الثابتة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات والمقدرة بما يلي :

العمر الإنتاجي (الأعوام)	البيان
٣٠	المباني
٢٠ : ٥	الألات والمعدات
٢	أجهزة حاسب آلي ومعدات مكتبية
٥	برامج حاسب الي
١٠ : ٥	سيارات
٥ أو الإيجار ايهما أقل	تحسينات مباني مستأجرة
٥	أثاث ومفروشات

- 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 ناقصا تكاليف البيع والقيمة الحالية.
 - تطفاً تحسينات المباني المستأجرة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للتحسينات أو فترة الإيجار، أيهما أقصر.
 - تحمل مصاريف الإصلاح والصيانة على الدخل عند تكبدها. يتم رسمة 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 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، وتطفاً 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.

الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية وعدم إمكانية تحصيلها:

بتاريخ كل قائمة مركز مالي يتم 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. حيث يحدد الإنخفاض في القيمة على النحو التالي:

- بالنسبة للموجودات المثبتة بالقيمة العادلة - يمثل الإنخفاض في القيمة الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة ناقصا خسائر الإنخفاض المثبتة سابقا في قائمة الدخل الأولية.
- 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 المطفأة - 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 للعرض الذي أنشئ من أجله، وبعد ذلك تحمل هذه التكاليف على قائمة الدخل الأولية.

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع:

يتم إثبات الإلتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلا عن البضاعة والخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

المخصصات :

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

القروض

يتم إثبات القروض بإجمالي المبالغ المستلمة من قبل الشركة.

الزكاة :

يجنب مخصصا للزكاة وفقا لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل، ويحمل المخصص (إن وجد) على قائمة الدخل الأولية.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين:

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدماتهم المتراكمة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقا لنظام العمل والعمال السعودي.

الإحتياطي النظامي:

طبقا لنظام الشركات السعودي، يجب على الشركة أن تحول ١٠٪ من دخل السنة (بعد خصم أية خسائر مدورة) إلى الإحتياطي النظامي حتى يبلغ مجموع هذا الإحتياطي ٣٠٪ من رأس المال.

الإيرادات:

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

عوائد ودائع المراجعة:

يتم إثبات عوائد ودائع المراجعة عند تحققها.

المصاريف:

تصنف تكاليف الإنتاج 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.

العملات الأجنبية:

تسجل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بالريالات السعودية حسب أسعار التحويل السائدة حين إجراء المعاملات. ويعاد تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي ، كما تدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن التسديدات وتحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل الأولية .

إيضاح (٤) : استثمارات في محافظ استثمارية :

تتمثل في استثمارات الشركة في محافظ أسهم بموجب تعاقدها مع محافظة الراجحي للأوراق المالية برقم DPM.022 ، حيث يبلغ إجمالي الاستثمار ٥٠ مليون ريال سعودي في حين أن صافي قيمته بلغت ٣٦,٧٨١,٣٦٨ ريال سعودي بعد خصم الأعباء الإدارية وخسائر التقييم غير المحققة

إيضاح (٥) تسهيلات القروض :

بتاريخ ٢٨ محرم ١٤٣٤هـ (الموافق ١٢ ديسمبر ٢٠١٣)، أبرمت الشركة اتفاقية قرض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي برقم ٢٣٨٩ بمبلغ قدره ٣٠٠ مليون ريال سعودي. وهذا القرض مضمون بالمبنى والآلات والمعدات الخاصة بالصنع المقامة على أرض مستأجرة من وزارة البترول والثروة المعدنية متضمنة كافة الإضافات والتوسعات. حيث يستحق القرض السداد على أقساط نصف سنوية إعتباراً من ٨ ديسمبر ٢٠١٤ وحتى ٢٥ فبراير ٢٠٢٤. علماً بأنه (كما في ٣٠ ديسمبر ٢٠١٤) تم استخدام كامل المبلغ وقدره ٣٠٠ مليون ريال سعودي. وتم حتى تاريخه سداد أربع أقساط بقيمة ٢٦ مليون ريال من إجمالي قيمة القرض.

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

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
(غير مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	قسط متداول من قرض لأجل
(٢,٠٨٢,٣٣٣)	(٢,٠٨٢,٣٣٣)	(٢,٠٨٢,٣٣٣)	ناقصاً : قسط متداول من أعباء مالية مؤجلة
١٣,٩١٦,٦٦٧	٥,٩١٦,٦٦٧	١٧,٩١٦,٦٦٧	صافي القسط المستحق من قرض لأجل
٣٧٤,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٤,٠٠٠,٠٠٠	٣٥٤,٠٠٠,٠٠٠	قسط غير متداول من قرض لأجل
(١٧,٣٦٨,٥٦١)	(١٦,٧٤٣,٦٨٧)	(١٥,١٧٤,٧٦٨)	قسط غير متداول من أعباء مالية مؤجلة
٣٥٦,٧٣١,٤٣٩	٢٤٧,٢٥٦,٣١٣	٢٣٨,٨٢٥,٢٣٢	صافي القسط غير المتداول من قرض لأجل

* اعتمدت التسهيلات الائتمانية من بنك محلي لمقابلة المصاريف الرأسمالية والتشغيلية الخاصة بالشركة. وبلغ إجمالي التسهيلات المعتمدة المتاحة للاستخدام ٥٠ مليون ريال سعودي. حيث تحمل التسهيلات الائتمانية عمولة خاصة وفقاً لمعدلات سايبور زاندا هامش معين. حيث قامت الشركة باستخدام التسهيلات لإصدار خطابات اعتماد لاختلاف الموردين والمقاولين، وخطابات ضمان لمصلحة الجمارك مقابل رسوم الجمارك.

شركة اسمنت حائل
 ايضاحات حول القوائم المالية الأولية . غير مدققة
 في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

ايضاح (٦) المصاريف الإدارية والعمومية :

من بداية العام حتى ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢,٥٢١,٤٥٢	١١,٩٥٧,٥٨٨	رواتب موظفين ومزايا أخرى
٢,٢٣١,٨١٠	٢,٩٥٧,٧٩٣	تكاليف تمويل
١٣٤,٨٤٠	٤٩٢,٦٧٤	صيانة واصلاح
١,٨٧٢,٦٨٤	١,٧٢٨,٤٨٩	استهلاك
١,٦٦٩,٢٨٤	١,٦٤٤,٢٦٦	اطفاءات
٢٠٣,٢٧٤	٦٠,٥٢٤	قرطاسية ومطبوعات
٢٣٢,٢٢٣	١٥٠,٥٦٥	برق وبريد وهاتف
٥٤٠,٨٨٠	٤٧٨,٠٣٠	انتقالات ومصاريف إقامة
٢٠٧,٩٧٧	٧٧,١٣٩	مصاريف توظيف
٤٠٥,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	تبرعات
١,٥٥٠,٣٢٦	١,٢٥٩,٣٠٥	اتعاب مهنية وقانونية
١٢٢,٠٦٣	١٨٣,٨٢٧	ايجارات
٧,٤٥١	١١,٥٦٥	أخرى
<u>٢١,٦٩٩,٢٦٤</u>	<u>٢١,٠٥١,٧٦٥</u>	

ايضاح (٧) ربح السهم :

تم احتساب ربح السهم للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ و ٢٠١٥ وذلك بقسمة الدخل من العمليات الرئيسية وصافي دخل الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة خلال الفترة والبالغة ٩٧,٩٠٠,٠٠٠ سهم.

إيضاح (٨) : الإلتزامات المحتملة:

أصدر البنك الذي تتعامل معه الشركة خطابات اعتماد بمبلغ ١٢,٣٧ مليون ريال سعودي (سبتمبر ٢٠١٥: ١٧,٨٢ مليون ريال سعودي) لصالح مختلف الموردين والمقاولين، وخطابات ضمان بمبلغ قدره ٠,٩٨ مليون ريال سعودي (سبتمبر ٢٠١٥: ٠,٧٤ مليون ريال سعودي) لصالح مصلحة الجمارك لقاء رسوم جمركية.

إيضاح (٩) : المعلومات القطاعية :

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

إيضاح (١٠) : توزيعات الأرباح:

وافقت الجمعية العامة العادية والتي انعقدت بتاريخ ١٤٣٧/٦/٢١ هـ الموافق ٢٠١٦/٣/٣٠ على مقترح مجلس الإدارة بتوزيع أرباح عن النصف الثاني من العام المالي ٢٠١٥ م بمبلغ قدره ٤٨,٩٥٠,٠٠٠ ريال سعودي بواقع (٠,٥ ريال للسهم) تمثل نسبة ٥% من القيمة الاسمية للسهم ، تم توزيعها خلال شهر ابريل ٢٠١٦ ، كذلك قرر مجلس ادارة الشركة توزيع أرباح عن النصف الأول من العام المالي ٢٠١٦ م بمبلغ قدره ٤٨,٩٥٠,٠٠٠ ريال سعودي بواقع (٠,٥ ريال للسهم) تمثل نسبة ٥% من القيمة الاسمية للسهم ، تم توزيعها خلال شهر سبتمبر ٢٠١٦ .

إيضاح (١١) : أرقام المقارنة:

تم إعادة تبويب بعض أرقام فترة المقارنة لتتوافق مع عرض وتبويب الفترة الحالية.

إيضاح (١٢) : اعتماد القوائم المالية :

اعتمد مجلس الإدارة القوائم المالية الأولية بتاريخ ١٢ محرم ١٤٣٧ هـ الموافق ١٣ أكتوبر ٢٠١٦ م .