

باكودح و أبو الخير

محاسبون قانونيون
عضو في مجموعة بي. كي. آر. العالمية



شركة أسمنت المدينة
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية الأولية وتقرير الفحص المحدود
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
(غير مراجعة)

باكودح وأبو الخير
محاسبون قانونيون

Independent member of

B K R

INTERNATIONAL

مكاتب في معظم أنحاء العالم

مكاتب في كل من الرياض وجدة والدمام

شركة أسمنت المدينة
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية وتقرير الفحص المحدود
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
(غير مراجعة)

جدول المحتويات

<u>صفحة</u>	
١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي الأولية
٣	قائمة الدخل الأولية
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية
٥	قائمة حقوق المساهمين الأولية
١٥-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية



تقرير الفحص المحدود

المحترمين

السادة / المساهمين

شركة أسمنت المدينة

شركة مساهمة عامة سعودية

الرياض - المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

نطاق الفحص :

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية لشركة أسمنت المدينة (شركة مساهمة عامة سعودية) كما هي عليه في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وقائمة الدخل الأولية لفترة الثلاثة أشهر وللجنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وقائمة التدفقات النقدية الأولية وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وكذلك الإيضاحات حولها والتي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية والمعدة من قبل إدارة الشركة والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن القوائم المالية المذكورة هي مسؤولية إدارة الشركة.

كان 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 والإستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية. وبعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية الأولية ككل لذا فإننا لن نبدي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص :

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

باكودح وأبو الخير

محاسبون قانونيون

(عادل أبو الخير - ترخيص رقم ٣٥٥)



التاريخ : ٢٤ ربيع الأول ١٤٣٦ هـ

الموافق : ١٥ يناير ٢٠١٥ م

Independent member of

BKR
INTERNATIONAL

مكاتب في معظم أنحاء العالم



شركة أسمنت المدينة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
(بالآلاف الريالات السعودية)
(غير مراجعة)

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	إيضاح	الموجودات
			موجودات متداولة:
٥٦٦,٩٢٠	٢٣٨,٢٢٩	٢	النقد وما في حكمه
٣٠,٤٧٤	٣٥,٥١٨	٢	الذمم المدينة
١١٧,٨٠٨	١٣٤,٨٠٨	٣ و ٢	مخزون ومواد آخر المدة
٢١,٧٧٠	٢١,٤٤٢	٤	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
<u>٧٣٦,٩٧٢</u>	<u>٤٢٩,٩٩٧</u>		مجموع الموجودات المتداولة
			موجودات ثابتة وأخرى :
١,٣٦٩,٢١٤	١,٦٨١,٥٣٨	٥ و ٢	ممتلكات والآلات ومعدات
٨,٨٠٦	٤,٢٨٩	٢	نفقات مؤجلة
<u>١,٣٧٨,٠٢٠</u>	<u>١,٦٨٥,٨٢٧</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
<u>٢,١١٤,٩٩٢</u>	<u>٢,١١٥,٨٢٤</u>		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			مطلوبات متداولة:
٦١,٩٧٨	٨٢,٨٤٨		ذمم دائنة
٢٦,١٠٤	٢٦,٨٥٣		مصاريف مستحقة
١٩,٥٤٢	١٣,٥٠٠	٦ و ٢	مخصص الزكاة الشرعية
<u>١٠٧,٦٢٤</u>	<u>١٢٣,٢٠١</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
			مطلوبات غير متداولة:
٤,٥٦٩	٥,٧٧٢	٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>٤,٥٦٩</u>	<u>٥,٧٧٢</u>		مجموعه المطلوب غير المتداولة
			حقوق المساهمين :
١,٨٩٢,٠٠٠	١,٨٩٢,٠٠٠	١	رأس المال
٤٦,١٣٢	٦٨,٣٠٧	٨	احتياطي نظامي
٦٤,٦٦٧	٢٦,٥٤٤		أرباح مبقاة
<u>٢,٠٠٢,٧٩٩</u>	<u>١,٩٨٦,٨٥١</u>		مجموع حقوق المساهمين
<u>٢,١١٤,٩٩٢</u>	<u>٢,١١٥,٨٢٤</u>		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القائمة وتقرأ معها

Independent member of

BKR
INTERNATIONAL

مكاتب في معظم أنحاء العالم

مكاتب في كل من الرياض وجدة والدمام



شركة أسمنت المدينة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الأولية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
(بالآلاف الريالات السعودية)
(غير مراجعة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		للفترة من ١ أكتوبر إلى ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤		
٤٣٣,٤٢٦	٤٥٤,٨٤٩	٩٨,٣٢٠	١١٤,٨٧٩	٩و٢	المبيعات
(١٧٩,٤٣٤)	(١٩٧,٥٢٣)	(٣٩,٩٣٢)	(٥٨,٤٦٢)	٩	تكلفة المبيعات
٢٥٣,٩٩٢	٢٥٧,٣٢٦	٥٨,٣٨٨	٥٦,٤١٧		مجمل الدخل
(٤,٤٢٧)	(٦,٥٦٤)	(٢,٠٥٥)	(٢,٠٠٦)		المصاريف البيعية
(١١,٨٦٩)	(١٨,٠٥٧)	(٣,٥٠٢)	(٥,٦٨٠)		المصاريف الإدارية والعمومية
٢٣٧,٦٩٦	٢٣٢,٧٠٥	٥٢,٨٣١	٤٨,٧٣١		صافي دخل النشاط
٢٢٨	١٣٣	٤٥١	٦٥٩		مصاريف وإيرادات أخرى
٢٣٧,٩٢٤	٢٣٢,٨٣٨	٥٣,٢٨٢	٤٩,٣٩٠		صافي الدخل قبل الزكاة الشرعية
(١٩,٥٠٠)	(١١,٠٨٦)	(٥,٠٠٠)	(٢,٠٨٦)	٦و٢	الزكاة الشرعية
٢١٨,٤٢٤	٢٢١,٧٥٢	٤٨,٢٨٢	٤٧,٣٠٤		صافي الدخل للفترة / للسنة
					ربحية السهم للفترة / للسنة :
١,٢٦	١,٢٣	٠,٢٨	٠,٢٦	١٠	ربحية السهم من دخل النشاط
١,١٥	١,١٧	٠,٢٦	٠,٢٥	١٠	ربحية السهم من صافي الدخل

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القائمة وتقرأ معها

-٣-

Independent member of

BKR
INTERNATIONAL

مكاتب في معظم أنحاء العالم

مكاتب في كل من الرياض وجدة والدمام



شركة أسمنت المدينة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
(بالآلاف الريالات السعودية)
(غير مراجعة)

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	
٢١٨,٤٢٤	٢٢١,٧٥٢	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل :
٤٩,٩٤٠	٥٢,٥١٢	الربح الصافي
—	٤٠	تعديلات على الربح الصافي :
١,٥٣٠	٤,٥١٧	استهلاكات
١,٠٧٩	١,٣٧٤	أرباح بيع أصول ثابتة
١٩,٥٠٠	١١,٠٨٦	إطفاءات
٢٩٠,٤٧٣	٢٩١,٢٨١	تعويض نهاية الخدمة
		مخصص الزكاة
		الربح الصافي قبل التغير في رأس المال العامل
٨٧٩	(٥,٠٤٤)	الذمم المدينة
١,٥٥٠	(١٧,٠٠٠)	مخزون ومواد آخر المدة
(١٢,٨٧١)	٣٢٨	مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
(٢٧٠)	—	أطراف ذات علاقة
٤١,٣٩٤	٢٠,٨٧٠	الذمم الدائنة
٥٨٥	(٤٥١)	المصاريف المستحقة
(٩,٧٨٨)	(١٧,١٢٨)	زكاة شرعية مدفوعة
(١٩)	(١٧١)	نهاية خدمة مدفوعة
٣١١,٩٣٣	٢٧٢,٦٨٥	صافي النقد المتولد من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار :
١٠٠	—	إستثمارات
(٤٨٤,٨٣٨)	(٣٦٤,٨٧٦)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
(٩,٠٠٢)	—	نفقات مؤجلة
(٤٩٣,٧٤٠)	(٣٦٤,٨٧٦)	صافي النقد المستخدم في عمليات الاستثمار
		التدفقات النقدية من عمليات التمويل :
(١٩٠,٤٠٠)	(٢٣٦,٥٠٠)	توزيع أرباح
(١٩٠,٤٠٠)	(٢٣٦,٥٠٠)	صافي النقد المستخدم في عمليات التمويل
(٣٧٢,٢٠٧)	(٣٢٨,٦٩١)	صافي النقد وما في حكمه
٩٣٩,١٢٧	٥٦٦,٩٢٠	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٥٦٦,٩٢٠	٢٣٨,٢٢٩	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القائمة وتقرأ معها

Independent member of

BKR
INTERNATIONAL

مكاتب في معظم أنحاء العالم

مكاتب في كل من الرياض وجدة والدمام



شركة أسمنت المدينة
(شركة مساهمة عامة)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
(بالآلاف الريالات السعودية)
(غير مراجعة)

أرباح مبقاة	إحتياطي نظامي	رأس المال	
٥٨,٤٨٥	٢٤,٢٩٠	١,٨٩٢,٠٠٠	رصيد في ٢٠١٣/١/١
٢١٨,٤٢٤	—	—	صافي ربح الفترة
(٢١,٨٤٢)	٢١,٨٤٢	—	المحول للإحتياطي النظامي
(١٨٩,٢٠٠)	—	—	توزيعات أرباح (إيضاح ١١)
(١,٢٠٠)	—	—	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١٢)
٦٤,٦٦٧	٤٦,١٣٢	١,٨٩٢,٠٠٠	رصيد ٢٠١٣/١٢/٣١
(٤٧,٣٠٠)	—	—	توزيعات أرباح مبقاة (إيضاح ١١)
٢٢١,٧٥٢	—	—	صافي ربح الفترة
(٢٢,١٧٥)	٢٢,١٧٥	—	المحول للإحتياطي النظامي
(١٨٩,٢٠٠)	—	—	توزيعات أرباح (إيضاح ١١)
(١,٢٠٠)	—	—	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١٢)
٢٦,٥٤٤	٦٨,٣٠٧	١,٨٩٢,٠٠٠	رصيد ٢٠١٤/١٢/٣١

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القائمة وتقرأ معها

Independent member of

B K R
INTERNATIONAL

مكاتب في معظم أنحاء العالم



شركة أسمنت المدينة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(غير مراجعة)

إيضاح ١- الوضع النظامي وطبيعة النشاط :

- شركة أسمنت المدينة - شركة مساهمة سعودية ، تأسست بموجب القرار الوزاري رقم ٨٠٤ وتاريخ ١٢/٥/١٤٢٦هـ الموافق ٢٠٠٥/٦/١٩ وبموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢١٠٤٤١ صادر من مدينة الرياض بتاريخ ١٤٢٦/٥/١٤ الموافق ٢٠٠٥/٦/٢١ والترخيص الصناعي رقم ١١٦٢/ص وتاريخ ١٤٢٦/٦/٣هـ وتعمل الشركة بموجب ترخيص لإستغلال محاجر المواد الخام بموجب نظام التعدين الصادر بالمرسوم الملكي رقم ٢١٦ تاريخ ١٤٢٥/٧/٢٨هـ كما أن للشركة سجل فرعي رقم ١٠١٠٣٥٦٠٢٨ صادر من مدينة الرياض بتاريخ ١٤٣٤/١/١٦ الموافق ٢٠١٢/١١/٣٠ لأغراض مقاولات فرعية تخصصية.

- إن رأس مال الشركة ١,٨٩٢ مليون ريال سعودي مقسم إلى ١٨٩,٢ مليون سهم متساوية القيمة قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي وجميعها أسهم عادية.

- يتمثل نشاط الشركة في إنتاج أسمنت بورتلاندي عادي وأسمنت بورتلاندي مقاوم وتبلغ الطاقة الإنتاجية للمصنع الخط الأول ٥,٠٠٠ طن يومياً والطاقة الإنتاجية للمصنع الخط الثاني ٥,٠٠٠ طن يومياً لتصبح الطاقة الإنتاجية لمصنع الشركة ١٠,٠٠٠ طن يومياً ولم يتم حتى تاريخ إعداد القوائم المالية الأولية البدء بالإنتاج التجاري للخط الثاني.

- قامت الشركة في عام ٢٠١٢ بتأسيس شركة كيان الوصيل للمقاولات برأسمال ٥٠,٠٠٠ ريال وشركة بيت الوصيل برأسمال ٥٠,٠٠٠ ريال . وتاريخ ٢٠١٣/١٢/٣ وافق مجلس الإدارة على تصفية الشركتين وشطب سجلاتها التجارية بتاريخ ٢٠١٣/١٢/٨ أقر الشركاء في الشركات المستثمر بها على تقرير التصفية والحساب الختامي وإقرار إنتهاء التصفية وتم شطب السجلات لدى الإدارة العامة للشركات بتاريخ ٢٠١٣/١٢/٨ وتم قيد نتائج الإستثمار ضمن قائمة الدخل.

- تبدأ السنة المالية للشركة من أول شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل سنة ميلادية وفقاً للنظام الأساسي للشركة وتعد القوائم المالية الأولية عن كل فترة ثلاثة أشهر من السنة المالية.

إيضاح ٢- أهم السياسات المحاسبية

يتم إعداد القوائم المالية الأولية بالريال السعودي وفقاً لمعيار التقارير المالية الأولية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأن القوائم المالية الأولية الملخصة تتضمن السياسات المحاسبية الهامة المتبعة من قبل الشركة وهي تتفق مع ما جاء في قوائمها المالية السنوية المدققة سابقاً ويجب أن تقرأ القوائم المالية الأولية مع إيضاحاتها التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من تلك القوائم وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة :

١-٢ أساس القيد المحاسبي :

تتبع الشركة مبدأ التكلفة التاريخية في إثبات موجوداتها ومطلوباتها كما وتأخذ بمبدأ الإستحقاق عند إعدادها للحسابات الختامية ويتم إعداد قوائمها الأولية طبقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.



شركة أسمنت المدينة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)
(غير مراجعة)

٢-٢ النتائج الأولية :

تعتبر كل فترة مالية أولية جزءاً لا يتجزأ من السنة المالية ككل علماً بأن نتائج الأعمال للفترات المالية الأولية قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج الفعلية لأعمال السنة ككل .

٣-٢ تقديرات وإفتراضات مؤثرة :

وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها يتطلب إعداد القوائم المالية استخدام تقديرات وإفتراضات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات والتي يتم تقييمها بشكل مستمر وهي مبنية على الخبرة وتوقعات الأحداث المستقبلية ومن الممكن أن تختلف النتائج الفعلية في النهاية عن هذه التقديرات وتتمثل هذه التقديرات والإفتراضات دون حصرها بالمخصصات والإحتياطيات التي يتم تكوينها وتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات وتقدير كميات بعض المواد تحت التشغيل والمواد الخام وأية تقديرات وإفتراضات أخرى علماً بأنه يتم الإشارة إلى السياسات المحاسبية المطبقة لهذه البنود ضمن السياسات المحاسبية المتبعة .

٤-٢ النقد وما في حكمه :

يتمثل النقد وما في حكمه في بنود النقد بالصناديق والبنوك والودائع والاستثمارات الأخرى القابلة للتحويل إلى نقد خلال ثلاثة شهور أو أقل من تاريخ الشراء أو تاريخ القوائم المالية .

٥-٢ الذمم المدينة :

يظهر رصيد الذمم المدينة بصافي القيمة القابلة للتحقق ناقصاً أية مخصصات للديون المشكوك في تحصيلها ويتم تكوين مخصص مقابل الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن الشركة من تحصيل المبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية للذمم المدينة ويتم قيد المخصص في قائمة الدخل وعندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل المخصص المكون لها ، في حال وجود دفعات مقدمة من العملاء قبل إستلام البضاعة عند نهاية السنة فإنه يتم تصنيف هذه الدفعات المقدمة كمبالغ مستحقة للعملاء وتدرج ضمن الذمم الدائنة.

٦-٢ المخزون ومواد آخر المدة :

يتم إظهار مواد خام آخر المدة بسعر التكلفة أو السوق أيهما أقل وعلى أساس متوسط السعر المرجح، أما مواد تحت التشغيل ومواد تامة الصنع تسعر على أساس كلفة المواد الخام مضافاً إليها المصاريف المباشرة وغير المباشرة التي لها علاقة بالإنتاج ويتم تقييم مخزون آخر المدة من البضاعة المستوردة على أساس متوسط السعر المرجح ، يتم تكوين مخصص ملائم للمخزون المتقادم وبطئ الحركة عند الحاجة ، يقيم مخزون قطع الغيار على أساس المتوسط المرجح ويتم تكوين المخصص اللازم عن أية بنود متقادمة أو بطيئة الحركة ، تصنف قطع غيار المصنع ذات الطابع الإستهلاكي ضمن الموجودات المتداولة .

-٧-

Independent member of

B K R
INTERNATIONAL

مكاتب في معظم أنحاء العالم

مكاتب في كل من الرياض وجدة والدمام



شركة أسمنت المدينة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(غير مراجعة)

٧-٢ الممتلكات والألات والمعدات:

تظهر الممتلكات والألات والمعدات بصافي التكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم ويتم احتساب الاستهلاك عليها على أساس حياتها العملية المقدرة وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت وبعتماد النسب السنوية التالية:

ألات ومكائن ومعدات المصنع	٥ % - ٧ %
مباني وطرق	٣ %
معدات متحركة	١٠ %
سيارات	٢٥ %
اثاث ومفروشات	١٥ %
برامج حاسب آلي	٢٠ %

- تقيد مصروفات الصيانة والإصلاح العادية في قائمة الدخل عند تكبدها ويتم رسمة التجديدات والتحسينات الهامة إن وجدت.

- تقوم إدارة الشركة بحصر قطع الإستبدال المتعلقة بخطوط الإنتاج والتي تضيف قيمة رأسمالية لخطوط الإنتاج وقيدها تحت بند ألات ومكائن المصنع وتستهلك بإستخدام السياسة المحاسبية المتبعة في ألات ومكائن المصنع .

- تتضمن الممتلكات والألات والمعدات إنشاءات رأسمالية وتتمثل بجميع التكاليف المنكبدة حتى تاريخه والمرتبطة بإنشاءات ومعدات الخط الثاني .

٨-٢ نفقات مؤجلة :

تتمثل النفقات المؤجلة بمصاريف التأسيس ومصاريف ما قبل التشغيل والمتمثلة في مصاريف إستشارات ودراسات والتي نرى الإدارة بأن لها منفعة مستقبلية ويتم إطفاءها من تاريخ بداية الإنتاج على أساس الفترة الزمنية المقدرة للمنفعة المستقبلية لها المقدرة من قبل الإدارة بخمس سنوات كما تشمل النفقات المؤجلة على مصاريف صيانة مولدات الكهرباء وصيانة ألات المصنع رأيت الإدارة أن لها منفعة مستقبلية يتم إطفاءها على مدة من سنتين إلى ثلاث سنوات.

٩-٢ الهبوط في قيمة الموجودات غير المتداولة :

- يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة فيما يتعلق بالهبوط في قيمتها عندما تشير الحالات أو التغير في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تكون غير قابلة للإسترداد ، يتم إثبات الخسارة الناتجة عن الهبوط في القيمة والتي تمثل الزيادة في القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للإسترداد وهي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الإستخدام أيهما أقل.

- يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة بخلاف النفقات المؤجلة والتي سبق أن حدث هبوط في قيمتها بغرض إحتمال عكس ذلك الهبوط وذلك في تاريخ كل فترة مالية .

- وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الهبوط في القيمة عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى القيمة المعدلة القابلة للإسترداد له على ألا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيادتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الهبوط في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد في السنوات السابقة ، يتم إثبات عكس قيد خسارة الهبوط في القيمة كإيرادات في قائمة الدخل للفترة المالية التي تحدث فيها .

Independent member of

BKR
INTERNATIONAL

مكاتب في معظم أنحاء العالم



شركة أسمنت المدينة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(غير مراجعة)

١٠-٢ تعويضات الصرف من الخدمة :

يتم احتساب تعويضات الصرف من الخدمة على أساس المدة التي أمضاها الموظف في الخدمة وفقاً لمتطلبات نظام العمل والعمال السعودي هذا ويتم احتساب أية فروقات احتساب لتعويض العامل عند إنتهاء خدمته في الشركة .

١١-٢ المبيعات :

يتم تحقيق المبيعات عند إصدار الفاتورة وتسليم البضاعة (أسمنت / كلنكر) للعملاء ويتم إثباتها بالصافي بعد الخصم التجاري وخصم الكمية.

١٢-٢ الزكاة الشرعية :

تخضع الشركة لتعليمات مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية ويتم احتساب المخصص على أساس الوعاء الزكوي أو صافي الربح المعدل ، يتم الإستدراك للزكاة الشرعية في القوائم المالية على أساس الإستحقاق وتفيد أية فروقات عن الربط النهائي في السنة التي يتم فيها إنهاء الربط ، إن الزكاة الشرعية للفترة قدرت من قبل إدارة الشركة وفقاً للبيانات المالية الأولية.

١٣-٢ تكلفة المبيعات :

تتكون تكلفة المبيعات من التكاليف المباشرة للإنتاج ومنها المواد الخام والإستهلاكات والتكاليف المباشرة وغير المباشرة المتعلقة بالإنتاج ، وتتكون تكلفة مبيعات الإستيراد من قيمة الشراء والتكلفة المباشرة المتعلقة بالإستيراد .

١٤-٢ المصاريف :

تتكون المصاريف البيعية والإدارية والعمومية من المصروفات غير المرتبطة بتكلفة المبيعات وتتضمن المصروفات البيعية من جميع التكاليف المتعلقة بتوزيع وبيع منتجات الشركة وأن المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصروفات إدارية وعمومية .

١٥-٢ تحويل العملة الأجنبية:

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات بالعملة الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في نهاية العام ، إن الأرباح والخسائر الناتجة عند التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الدخل .

١٦-٢ حافز إستيراد الكلنكر :

إن الحافز الحكومي الخاص بإستيراد الكلنكر وبناءً على مبدأ الإستحقاق فإنه يتم خصمه من تكلفة الكلنكر المستورد ومن ثم ينعكس هذا الحافز على قيمة مخزون الكلنكر المستورد إلى أن يتم تحويله إلى أسمنت وبيعه ومن ثم يتم مقابلة تكلفة المبيعات للكميات المباعة من الأسمنت مع الإيرادات المحققة من تلك المبيعات .

