

شركة أسمنت اليمن

شركة مساهمة سعودية

الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية الأولية وتقرير مراقب الحسابات

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ (غير مدققة)



الخراشي محاسبون ومراجعون قانونيون

٥ أكتوبر ٢٠١٣

تقرير المحاسب القانوني عن فحص التقارير المالية الأولية

المحترمين

إلى السادة/ المساهمين

شركة أسمنت اليمامة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،

لقد فحصنا قائمة المركز المالي المرفقة لشركة أسمنت اليمامة (شركة مساهمة سعودية) كما هي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ وقائمة الدخل للأشهر الثلاثة المنتهية في ذلك التاريخ وكذلك قائمة التدفقات النقدية وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٤) المعتبرة 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 .

وبناءً 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 .

سليمان عبد الله الخراشي

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٩١)



شركة أسمنت البجامة
شركة مساهمة سعودية
قائمة المركز المالي (غير مدققة)

كما في ٣٠ سبتمبر	
٢٠١٢	٢٠١٣
ريال سعودي	ريال سعودي
١١٠,٩٤٦,٠٥٦	٩٠,٤٣٣,٥٣٨
٩٩٣,٩٤٩,١١٦	١,٢١٣,١٤٧,٧٩٨
١٩٧,٤٨٥,٠٥٧	٣٠٢,٤٥٩,١٥٤
٢٤,٧٤٢,٣٥٧	٢٤,٧٧٨,٦٩٢
٥٤,٦٣٥,٦٣٨	٨٧,٧٤٧,٢٧٦
٣٦,٩١٥,٥٦٧	٢٨,٤٩٨,٧٥٠
١,٤١٨,٦٧٣,٧٩١	١,٧٤٧,٠٦٥,٢٠٨
٤٤٣,٦٥٨,٧٦٦	٥٦٨,٨٩٢,٨٩٠
١,٨٣٦,٣٥١,٣١٥	١,٧٠٦,١٥١,٦٥٥
٤٧,٧٠١,٥٨٥	٧١,٩٤٠,٧٤٠
٢٠,٤٥٣,٤٣٦	١٢,٣٦٩,٤٣٦
٢,٣٤٨,١٦٥,٠٩٢	٢,٣٥٩,٣٥٤,٧٢١
٣,٧٦٦,٨٢٨,٨٨٣	٤,١٠٦,٤١٩,٩٢٩
٥٧,٢٠١,٠٠٠	١٩,٨١٣,٠٠٠
٨٦,٩١٣,١٥١	١٩٤,٦٨٨,٨٠٢
١,١٥٩,٢٠٠	١,٣٥٧,٤٣٦
٤٥,٢٣٣,٩٤٦	٥٢,٣٤٤,٠٢٨
١٧,١٨٥,٧٤٣	١٩,٣٣٨,١٧٧
٣٥,٥٧٥,٠٨٤	٣٦,٤٠٦,٧٨٦
٢٤٣,٢٦٨,١٢٤	٣٢٣,٩٤٨,٢١٩
٤٠,٥٦٩,٠٠٠	٢٠,٧٥٦,٠٠٠
٦٣,١٥٧,٧٠٨	٦٤,٠٦٥,٧٥١
١٠٣,٧٢٦,٧٠٨	٨٤,٨٢١,٧٥١
٣٤٦,٩٩٤,٨٣٢	٤٠٨,٧٦٩,٩٧٠
٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠
٣٩٠,١٩١,٣٠٣	٤٧١,٩٤٦,٩٩١
٣٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٢٥,٠٠٠,٠٠٠
٥٨٧,٠٣٩,٨١٨	٧٥٨,٦٥٠,١١٨
٩٢,٦١٢,٩٣٠	١١٧,٠٥٢,٨٥٠
٣,٤١٩,٨٤٤,٠٥١	٣,٦٩٧,٦٤٩,٩٥٩
٣,٧٦٦,٨٢٨,٨٨٣	٤,١٠٦,٤١٩,٩٢٩

الموجودات

الموجودات المتداولة:

نقد بالصندوق ولدى البنوك
إستثمارات في مرابحات إسلامية
مدينون تجاريون
مدينو أطراف ذات علاقة
المخزون
أرصدة مدينة أخرى
إجمالي الموجودات المتداولة
الموجودات غير المتداولة:

إستثمارات
الممتلكات والآلات والمعدات (الصافي)
أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
نفقات إيرادية مؤجلة - بالصافي
إجمالي الموجودات غير المتداولة
إجمالي الموجودات

المطلوبات وحقوق المساهمين

المطلوبات المتداولة:

الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
دائنون تجاريون
دائنو أطراف ذات علاقة
دائنو توزيعات أرباح ومستحقات مساهمين
أرصدة دائنة أخرى
مخصص الزكاة الشرعية
إجمالي المطلوبات المتداولة
المطلوبات غير المتداولة:

قروض طويلة الأجل
مخصص ترك الخدمة
إجمالي المطلوبات غير المتداولة
إجمالي المطلوبات

حقوق المساهمين:

رأس المال
إحتياطي نظامي
إحتياطي إضافي
أرباح مبقاة
مكاسب غير محققة من إستثمارات مالية
إجمالي حقوق المساهمين
إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



(Handwritten signature)

شركة أسمنت البجامة

شركة مساهمة سعودية

قائمة الدخل (غير مدققة)

من بداية العام حتى ٣٠ سبتمبر		الفترة الأولية من ١ يولية حتى ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٢١٠,٤٠٥,٤٧٦	١,٢٣١,٩٥٦,٣٤٦	٣٠٦,٢٠١,٥٤٣	٢٩٣,٨٠٢,٣٢٢	المبيعات
(٥٠٩,١٣٣,٠٤٠)	(٥١٦,١٧٤,٣٨٦)	(١٣٠,٤٣٦,٨٣١)	(١٣٩,٦٦٩,٧٦٤)	تكلفة المبيعات
٧٠١,٢٧٢,٤٣٦	٧١٥,٧٨١,٩٦٠	١٧٥,٧٦٤,٧١٢	١٥٤,١٣٢,٥٥٨	مجموع الربح
المصروفات والأعباء :				
٥,٠٩٢,٦٠٢	٤,٩٣٩,٥٥٦	١,٢٩٧,٩٧٧	١,٦٥٧,٣٣٦	مصروفات بيع وتوزيع
٢٧,٨٥٩,٨٤٥	٣٠,٨٥٤,٩٧٤	٩,٠٦٢,٢٥٠	١٠,٢٢٣,٤٢٦	مصروفات عمومية وإدارية
١,٧٠١,٨١٧	١,٠٠٧,٣٤٣	٥٤٧,٩٤٦	٢١١,٢٣٩	استهلاك الموجودات الثابتة
١,٥٦٦,٧٠٧	٢,٢٤٣,٢٥٤	٢٤٩,٢٤٨	٦٢٤,٧٥٧	مخصص مكافأة ترك الخدمة
٣٦,٢٢٠,٩٧١	٣٩,٠٤٥,١٣٧	١١,١٥٧,٤٢١	١٢,٧١٦,٧٥٨	إجمالي المصروفات والأعباء
٦٦٥,٠٥١,٤٦٥	٦٧٦,٧٣٦,٨٣٣	١٦٤,٦٠٧,٢٩١	١٤١,٤١٥,٨٠٠	صافي الدخل من الأنشطة الرئيسية
إيرادات (مصروفات) أخرى:				
(٣,٦٢٧,٧٣٧)	(٢,٧٢٩,٧٠٠)	(١,٢٢١,٤٦٩)	(٩٢٤,٧٤٢)	مصروفات تمويل
١٨,٣٢٥,٢٠٠	٤٠,٩٩٩,٢١١	٥,٢٦١,١٥٢	١٥,٠٨٩,٨٨١	إيرادات متنوعة
٦٧٩,٧٤٨,٩٢٨	٧١٥,٠٠٦,٣٤٤	١٦٨,٦٤٦,٩٧٤	١٥٥,٥٨٠,٩٣٩	صافي دخل الفترة قبل خصم الزكاة
(٣٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٢,٥٠٠,٠٠٠)	(١٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٧,٥٠٠,٠٠٠)	الزكاة الشرعية المقدرة
٦٤٣,٧٤٨,٩٢٨	٦٩٢,٥٠٦,٣٤٤	١٥٦,٦٤٦,٩٧٤	١٤٨,٠٨٠,٩٣٩	صافي دخل الفترة
٣,٢٨	٣,٣٤	٠,٨١	٠,٧٠	ربح السهم من النشاط الرئيسي
٠,٠٩	٠,٢٠	٠,٠٣	٠,٠٧	ربح السهم من الأنشطة الأخرى
٣,١٨	٣,٤٢	٠,٧٧	٠,٧٣	ربحية السهم العادي بالريال

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



Handwritten signature in blue ink.

Handwritten signature in blue ink.

شركة أسمنت البجامة
شركة مساهمة سعودية
قائمة التدفقات النقدية (غير مدققة)
الزيادة (النقص) في النقدية

من بداية العام حتى ٣٠ سبتمبر	
٢٠١٣	٢٠١٢
ريال سعودي	ريال سعودي

تدفقات نقدية من أنشطة العمليات :
صافي دخل الفترة

تعديلات لتسوية صافي الربح لصافي النقدية
النتيجة من (المستخدمة في) أنشطة العمليات :

١٤٢,٧٢٠,٤٩٤	١٣٧,٥٠٤,٢٠١
٦,٦٠٥,١٥٤	٥,١٦٢,٤٢٦
٣٦,٠٠٠,٠٠٠	٢٢,٥٠٠,٠٠٠
٣,٧٥٠,٠٠٢	٣,٧٤٩,٩٩٤
٧,٧١٩,٧٩١	٩,٠٦١,٥٩٨
(١,٩٦٩,٥١٠)	(٢,٤٤٤,٧١٠)
(١١٠,٢٥٠)	(٩,١٣٢,٩٢٩)
(١,٤٣٢,١١١)	(١١,٦٤٧,٣٨٨)
١٠٣,٠٨٠,٣٨٥	١٩,٤٣٣,٢٤٧
٨٢,٠٢٥,٠٠٩	(٢١,٦٣٨,٢٥٦)
(١٥,٦١٨,٣٤٩)	(٧,٣٥٤,٠٨٤)
(١٤,٠١٠,٥٨٣)	١٢,٦٧٤,٦١٥
(٣,٠٣٣,٩٠٤)	(٢,١٠٨,٩٢٢)
(٢,٧٠٣,٣٢٦)	(٥١٨,٦٩٥)
(٨,٩٠٧,٢٧٥)	(٧,٣٣٥,١٥٣)
(٢٩,١٢٢,٧٦٦)	(٢٣,٦٦٨,٢٩٨)
٩٤٨,٧٤١,٦٨٩	٨٠٦,٧٤٣,٩٩٠

الإستهلاك
إطفاء نفقات إيرادية مؤجلة
مخصص الزكاة الشرعية
مخصص تقادم قطع غيار الآلات والأفران
مكافأة نهاية الخدمة
ربح شركات مستثمر بها
مكاسب رأسمالية
إيرادات صناديق استثمارية
نقص في الذمم المدينة التجارية
(زيادة) نقص في المخزون
(زيادة) في الأرصدة المدينة الأخرى
زيادة (نقص) في دائنون تجاريون
(نقص) في أرصدة دائنة أخرى
التغير في أطراف ذات علاقة
المسدد من مكافأة ترك الخدمة
المسدد من الزكاة

صافي النقدية الناتجة من أنشطة العمليات
تدفقات نقدية من أنشطة الاستثمار:

(٢٢١,٠٠٠,٠٠٠)	(٦٢٦,٤٥٠,٠٠٠)
٦٠,٦٣٨,٣٠٢	٤٩٨,٢٧٥,٢٧٣
١١٠,٢٥٠	١٣,٠٢٠,٩٢٩
-	٢,٣٣٣,٣٣٣
(٢٣,٩١٥,٧٥١)	(٣٨,٠٠٩,٥١٧)
(٧,١٢١,٧٦٣)	(٢,٥٠٩,٢٧٢)
(٤,٥٠٥,٨٤٧)	(٣,٧٨٦,٠٠٠)
(١٩٥,٧٩٤,٨٠٩)	(١٥٧,٠٢٥,٢٥٤)

(زيادة) في استثمار في صناديق استثمارية
نقص في مرابحات إسلامية
مكاسب رأسمالية - نقد محصل
أرباح شركات مستثمر بها - نقد محصل
إضافات موجودات ثابتة
التغير في أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
المضاف على نفقات إيرادية مؤجلة
صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل:

(٩٢,١٢٢,٠٠٠)	(٧,٥٤٨,٠٠٠)
(٢,٤٠٠,٠٠٠)	(٢,٦٠٠,٠٠٠)
(٤٥,٦٦٩,٢٥٩)	١,٠٢٦,٩٣٩
(٥٦٧,٦٢٣,١٨٥)	(٥٩٨,١٣٥,٠٤٠)
(٧٠٧,٨١٤,٥٤٤)	(٦٠٧,٢٥٦,١٠١)
٤٥,١٣٢,٣٣٦	٤٢,٤٦٢,٦٣٥
٦٥,٨١٣,٧٢٠	٤٧,٩٧٠,٩٠٣
١١٠,٩٤٦,٠٥٦	٩٠,٤٣٣,٥٣٨

المسدد من القروض
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
تسويات سنوات سابقة
توزيعات أرباح ومستحقات أخرى للمساهمين
صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
صافي الزيادة في أرصدة النقد
رصيد النقدية في بداية العام
رصيد النقدية في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



Handwritten signature in blue ink.

شركة أسمنت الجمامة

شركة مساهمة سعودية

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين (غير مدققة)

الإجمالي	ريال سعودي	مكاسب غير محققة	الأرباح المبقاة	احتياطي إضافي	احتياطي نظامي	ريال المال
٣,٣٧٥,٤٢٠,٦٥	٧٠,١١٨,٥١٣	-	٥٦٥,١١٠,٣٤٩	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٩٠,١٩١,٣٠٣	١,٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠
(٤٩,٥٤٤,٦١١)	-	-	(٤٩,٥٤٤,٦١١)	-	-	-
-	-	-	-	(٦٧٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	٦٧٥,٠٠٠,٠٠٠
٨١٧,٥٥٦,٨٨٥	-	-	٨١٧,٥٥٦,٨٨٥	-	-	-
-	-	-	(٨١,٧٥٥,٦٨٨)	-	٨١,٧٥٥,٦٨٨	-
(٥٧٣,٧٥٠,٠٠٠)	-	-	(٥٧٣,٧٥٠,٠٠٠)	-	-	-
(٢,٤٠٠,٠٠٠)	-	-	(٢,٤٠٠,٠٠٠)	-	-	-
٣١,٧٤٨,٦٦٣	٣١,٧٤٨,٦٦٣	-	-	-	-	-
٣,٥٩٩,٠٣١,٠٠٢	١٠١,٨٦٧,١٧٦	-	٦٧٥,٣١٦,٨٢٥	٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٧١,٩٤٦,٩٩١	٢,٠٣٥,٠٠٠,٠٠٠
١,٠٣٦,٩٣٩	-	-	١,٠٣٦,٩٣٩	-	-	-
٧١٥,٠٠٦,٣٤٤	-	-	٧١٥,٠٠٦,٣٤٤	-	-	-
(٣٢,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	(٣٢,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-
(٦٠٧,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	(٦٠٧,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-
(٢,٦٠٠,٠٠٠)	-	-	(٢,٦٠٠,٠٠٠)	-	-	-
١٥,١٨٥,٦٧٤	١٥,١٨٥,٦٧٤	-	-	-	-	-
٣,٦٩٧,٦٤٩,٩٥٩	١١٧,٠٥٣,٨٥٠	-	٧٥٨,٦٥٠,١١٨	٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٧١,٩٤٦,٩٩١	٢,٠٣٥,٠٠٠,٠٠٠

إن الإيضاحات للرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الرصيد في ٢٠١٢/١/١
تسويات سنوات سابقة
المحول من الاحتياطيات لزيادة رأس المال
صافي أرباح ٢٠١٢
المحول إلى الاحتياطي النظامي
توزيعات أرباح
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
مكاسب غير محققة عن إستثمارات
الرصيد في ٢٠١٢/١٢/٣١
تسويات سنوات سابقة
صافي أرباح الفترة
الزكاة الشرعية المقدرة
توزيعات أرباح
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
مكاسب غير محققة عن إستثمارات
الرصيد في ٢٠١٢/١٢/٣١



Handwritten signature in blue ink.

Handwritten signature in blue ink.

إيضاح (١) : الشركة وطبيعة نشاطها :

أ. تأسيس الشركة :

شركة أسمنت اليمامة (شركة مساهمة سعودية) تأسست بموجب المرسوم الملكي رقم (١٥) وتاريخ ١٣٨١/٣/١٣ هـ وتم تسجيلها بمدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم (١٥٧٨٠١٠٠٠) بتاريخ ١٣٧٩/٤/١٨ هـ .

ب. رأس مال الشركة :

يبلغ رأس مال الشركة ٢,٠٢٥ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٢٠٢,٥٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة إسمية عشرة ريالات للسهم الواحد وهو مملوك بالكامل لأفراد ومؤسسات عامة.

ج. طبيعة نشاط الشركة :

تتمثل طبيعة نشاط الشركة في صناعة وإنتاج الأسمنت ومشتقاته في منطقة الإمتياز والإنتاج فيه.

تبلغ الطاقة الإنتاجية للشركة ٦ مليون طن كلينكر أي ما يعادل ٦,٣ مليون طن أسمنت. للشركة قطاع تشغيل واحد لصناعة الأسمنت ومشتقاته وتمارس الشركة نشاطها في المملكة العربية السعودية.

د. السنة المالية :

السنة المالية للشركة إثني عشر شهراً من بداية شهر يناير حتى نهاية شهر ديسمبر من كل عام ميلادي.

إيضاح (٢): ملخص لأهم السياسات المحاسبية :

الأساس المحاسبي:

يتم إعداد القوائم المالية المبينة بالريال السعودي ووفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ومبدأ التكلفة التاريخية ومعيار العرض والإفصاح العام ومتطلبات نظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة.

المخزون:

يتم تقويم المخزون من المواد الأولية وأكياس التعبئة وخلافه والإنتاج غير التام على أساس التكلفة وبطريقة المتوسط المرجح المتحرك ويقوم مخزون الإنتاج التام بالتكلفة أو السوق أيهما أقل .

الممتلكات والآلات والمعدات:

يتم تسجيل الممتلكات والآلات والمعدات على أساس سعر التكلفة والذي يشمل الإضافات والتحسينات التي تزيد من طاقتها الإنتاجية ومدة الاستفادة منها وتستهلك الموجودات الثابتة على أساس طريقة القسط الثابت وعلى مدى العمر الإنتاجي المقدّر لها وفقاً للنسب التالية:

نسبة الإستهلاك

٣٪ ، ١٠٪

• مباني وإنشاءات ومرافق وطرق

٧٪ ، ١٥٪

• آلات ومعدات المصنع

٢٥٪

• سيارات ووسائل نقل

٢٠٪

• أثاث ومعدات مكاتب

١٠٪

• عدد وأدوات

قطع غيار الآلات والمعدات يتم تقويمها بالتكلفة وبطريقة المتوسط المرجح المتحرك.

نفقات إيرادية مؤجلة:

تتمثل في المنصرف على عمرات الأفران والطواحين ويتم إطفائها بالقسط الثابت وبواقع ٢٠٪ ،
٥٠٪.

الاستثمارات:

يتم إثبات استثمارات الشركة في رؤوس أموال الشركات الأخرى وكذلك استثمارات في الأوراق المالية وعوائدها بما يتفق مع المعايير المحاسبية ذات العلاقة على النحو التالي:

- استثمارات الشركة في رؤوس أموال شركات أخرى بنسبة ملكية تزيد عن ٢٠٪ وتقل عن ٥٠٪
يتم إثباتها وعوائدها طبقاً لطريقة حقوق الملكية.
- استثمارات الشركة في أوراق مالية متاحة للبيع طويلة الأجل يتم تقييمها في نهاية السنة المالية وإثباتها بالقيمة العادلة وإدراج الفرق المؤقت في قيمتها كأرباح وخسائر غير محققة ضمن حقوق الملكية.

أطراف ذات علاقة:

يتم التعامل مع الأطراف ذات العلاقة في نطاق العمل الاعتيادي للشركة بالقيمة العادلة لتلك المعاملات.

مكافأة ترك الخدمة:

يتم تكوين مخصص مكافأة ترك الخدمة عن فترات الخدمة المتراكمة حتى تاريخ إعداد القوائم المالية وفقاً لنظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية .

تحقق الإيراد:

- تتحقق إيرادات المبيعات عند إصدار أذن البيع وتسليم المنتجات للعملاء.
- يتم إثبات إيرادات إستثمارات الشركة في رؤس أموال شركات أخرى بنسبة تزيد عن ٢٠٪ وتقل عن ٥٠٪ وفقاً لطريقة حقوق الملكية من واقع القوائم المالية لهذه الشركات أما الشركات التي تقل نسبة الملكية فيها عن ٢٠٪ فيتم إثباتها عند إقرار توزيعها.
- يتم إثبات إيرادات التأجير عند الاستحقاق وعلى أساس ما يخص السنة من مدة الإيجار.
- يتم إثبات إيرادات عن الإستثمارات قصيرة الأجل لدى البنوك عند إستحقاقها.

المصروفات البيعية والتسويقية:

يتم إثبات رواتب ومزايا العاملين بإدارة البيع والتسويق وتكاليف الحملات الدعائية بالإضافة إلى تكاليف بيع وتسويق منتجات الشركة كمصاريف بيعية وتسويقية ويجوز رسملة تكاليف الحملات الدعائية كنفقات إيرادية مؤجلة بشرط التحقق من مساهمتها في تحقيق منافع مستقبلية وأن لا يتم إنفاقها بصورة شبه دورية خلال السنوات المقبلة ويتم إطفائها على فترة الاستفادة منها أو خمس سنوات أيهما أقل .

الأعباء التمويلية:

يتم تحميل قائمة دخل العام بقيمة الأعباء التمويلية المترتبة على القروض التي تحصل عليها الشركة والتي يتم استخدامها في أنشطتها الجارية.

المصروفات العمومية والإدارية:

يتم إثبات مصاريف إدارة الشركة كمصروفات عمومية وإدارية بالإضافة إلى المصروفات الجارية التي لم تدرج ضمن تكلفة الإنتاج أو المصروفات البيعية والتسويقية .

العمليات بالعملات الأجنبية:

يتم تسجيل العمليات بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة عند إجراء هذه العمليات ويتم في نهاية السنة تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ ويتم معالجة الربح أو الخسارة الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية بقائمة دخل الفترة .

الزكاة الشرعية والموقف الزكوي:

- تخضع الشركة للزكاة الشرعية طبقاً لتعليمات مصلحة الزكاة والدخل ويتم تكوين مخصص للزكاة المقدرة .
- قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية عن الأعوام حتى ٢٠١٢ وتم سداد الزكاة المستحقة بموجب هذه الإقرارات.
- حصلت الشركة على شهادة زكاة عن العام المالي ٢٠١٢.

إيضاح (٢) : نتائج الفترة :

إن نتائج الفترة بالقوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً لنتائج أعمال الشركة السنوية .

إيضاح (٤) : إعادة تبويب :

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