

شركة أسمنت اليمامة

شركة مساهمة سعودية

الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية الأولية وتقرير مراقب الحسابات

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ (غير مدققة)



## الخراشي محاسبون ومراجعون قانونيون

٦ أكتوبر ٢٠١٢

### 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، حودية) كما هي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ 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 التدقيق 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 الجمامية**  
**شركة مساهمة مغلقة ذات**  
**قائمة المركز المالي (غير مدققة)**

كما في ٣٠ سبتمبر	
٢٠١١	٢٠١٢
ريال سعودي	ريال سعودي
٥٢,٧٧٩,٧٧٤	١١٠,٩٤٦,٠٥٦
٥٨٤,٨٨١,٩١٨	٩٩٢,٩٤٩,١١٦
٣٠٩,١٤٧,١٢٦	١٩٧,٤٨٥,٠٥٧
٢٣,٨٨٢,١٧٠	٢٤,٧٤٢,٣٥٧
١٢٣,٨٩٨,٧٠٥	٥٤,٦٣٥,٦٣٨
٢٩,٥٧٣,٠٨١	٣٦,٩١٥,٥٦٧
<u>١,١٢٥,١٦٢,٧٧٤</u>	<u>١,٤١٨,٦٧٣,٧٩١</u>
٣٨٦,١١٥,٧٧١	٤٤٢,٦٥٨,٧٦٦
٢,٠٠٢,٩٣٦,٣٠٧	١,٨٣٦,٣٥١,٣١٥
٢٨,٧٠٦,٨٦٤	٤٧,٧٠١,٥٨٥
٢٤,٤٠٣,١٣٢	٢٠,٤٥٣,٤٢٦
<u>٢,٤٤٢,١٦٢,٠٧٤</u>	<u>٢,٣٤٨,١٦٥,٠٩٢</u>
<u>٣,٥٦٧,٣٢٤,٨٤٨</u>	<u>٣,٧٦٦,٨٣٨,٨٨٣</u>
٩٢,١٢٢,٠٠٠	٥٧,٢٠١,٠٠٠
٨٢,٣٠٢,٨٤٦	٨٩,٠٧٦,٣٥٦
٢,٢٣٦,١٣١	١,١٥٩,٢٠٠
٣٩,١٣٧,٨١١	٤٥,٢٣٣,٩٤٦
١٢,١٠٦,٨٤٩	١٥,٠٢٢,٥٣٨
٢٢,٦٩٧,٨٥٠	٣٥,٥٧٥,٠٨٤
<u>٢٥٠,٦٠٣,٤٨٧</u>	<u>٢٤٣,٢٦٨,١٢٤</u>
٩٧,٧٧٠,٠٠٠	٤٠,٥٦٩,٠٠٠
٦٣,٥٥١,٤٠٧	٦٣,١٥٧,٧٠٨
<u>١٦١,٣٢١,٤٠٧</u>	<u>١٠٣,٧٢٦,٧٠٨</u>
<u>٤١١,٩٢٤,٨٩٤</u>	<u>٣٤٦,٩٩٤,٨٣٢</u>
١,٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠
٣١٦,٣١٥,٢٠٢	٣٩٠,١٩١,٣٠٣
١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٣٥,٠٠٠,٠٠٠
٤٤٨,٩٥٩,٦٨٧	٥٨٧,٠٣٩,٨١٨
٤٠,٢٢٥,٠٦٥	٩٢,٦١٢,٩٣٠
<u>٣,١٥٥,٣٩٩,٩٥٤</u>	<u>٣,٤١٩,٨٤٤,٠٥١</u>
<u>٣,٥٦٧,٣٢٤,٨٤٨</u>	<u>٣,٧٦٦,٨٣٨,٨٨٣</u>

**الموجودات**

**الموجودات المتداولة:**

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

**الموجودات غير المتداولة:**

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

**الطلبات وحقوق المساهمين**

**الطلبات المتداولة:**

الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل  
دائنون تجاريون  
دائنو اطراف ذات علاقة  
دائنو توزيعات أرباح ومستحقات مساهمين  
أرصدة دائنة أخرى  
مخصص الزكاة الشرعية  
اجمالي المطلوبات المتداولة

**المطلوبات غير المتداولة:**

قروض طويلة الأجل  
مخصص ترك الخدمة  
اجمالي المطلوبات غير المتداولة  
اجمالي المطلوبات  
حقوق المساهمين:

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



إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

٢

٢

٢

**شركة أسمنت الجمامية**

**شركة مساهمة سعودية**

**قائمة الدخل (غير مدققة)**

من بداية العام حتى ٣٠ سبتمبر		الفترة الأولية من ١ يولية حتى ٣٠ سبتمبر		
٢٠١١	٢٠١٢	٢٠١١	٢٠١٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٠٧٢,٧٦٨,٢٩١	١,٢١٠,٤٠٥,٤٧٦	٣٠١,٠٩١,٢٠٦	٣٠٦,٢٠١,٥٤٣	المبيعات
(٤٧٦,٠٩٧,٨٥٢)	(٥٠٩,١٣٣,٠٤٠)	(١٣٣,٢٨٦,٧٦٧)	(١٣٠,٤٣٦,٨٣١)	تكلفة المبيعات
٥٩٦,٦٧٠,٥٣٩	٧٠١,٢٧٢,٤٣٦	١٦٧,٧٠٤,٤٣٩	١٧٥,٧٦٤,٧١٢	مجمل الربح
				<b>المصروفات والأعباء :</b>
١٠,٨٣٨,٠٤٠	٥,٠٩٢,٦٠٢	٤,٠٠٠,٩٢١	١,٢٩٧,٩٧٧	مصروفات بيع وتوزيع
٢٧,٤٠٣,٤٢٨	٢٧,٨٥٩,٨٤٥	١٠,٠٥٣,٦٩٣	٩,٠٦٢,٢٥٠	مصروفات عمومية وإدارية
١,٧٧٦,٣١٣	١,٧٠١,٨١٧	٥٨٤,٢٨٣	٥٤٧,٩٤٦	استهلاك الموجودات الثابتة
١,٧٩٩,٦٣٤	١,٥٦٦,٧٠٧	٢٣٠,٥١٨	٢٤٩,٢٤٨	مخصص مكافأة ترك الخدمة
٤١,٨١٧,٤١٥	٣٦,٢٢٠,٩٧١	١٥,١٣٦,٤١٥	١١,١٥٧,٤٢١	إجمالي المصروفات والأعباء
٥٥٤,٨٥٢,١٢٤	٦٦٥,٠٥١,٤٦٥	١٥٢,٥٦٨,٠٣٤	١٦٤,٦٠٧,٢٩١	صافي الدخل من الأنشطة الرئيسية
				<b>إيرادات (مصروفات) أخرى:</b>
(٢,٩٢١,٤٦٥)	(٣,٦٢٧,٧٣٧)	(٩٦٨,٧٧٢)	(١,٢٢١,٤٦٩)	مصروفات تمويل
١٤,٧٨١,٢٦٨	١٨,٢٢٥,٢٠٠	٢,٩٠٠,٦٥٣	٥,٢٦١,١٥٢	إيرادات متنوعة
٥٦٦,٧١٢,٩٢٧	٦٧٩,٧٤٨,٩٢٨	١٥٤,٥٦٨,٩٠٥	١٦٨,٦٤٦,٩٧٤	صافي دخل الفترة قبل خصم الزكاة
(١٨,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	(١٢,٠٠٠,٠٠٠)	الزكاة الشرعية المقدرة
٥٤٨,٧١٢,٩٢٧	٦٤٣,٧٤٨,٩٢٨	١٤٨,٥٦٨,٩٠٥	١٥٦,٦٤٦,٩٧٤	صافي دخل الفترة
٢,٧٤	٣,٢٨	٠,٧٥	٠,٨١	ربح السهم من النشاط الرئيسي
٠,٠٧	٠,٠٩	٠,٠١	٠,٠٣	ربح السهم من الأنشطة الأخرى
٢,٧١	٣,١٨	٠,٧٣	٠,٧٧	ربحية السهم العادي بالريال



إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

*(Handwritten signature)*

*(Handwritten signature)*

شركة أسمنت البجامة

شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية (غير مدققة)

الزيادة (النقص) في النقدية

من بداية العام حتى ٣٠ سبتمبر		
٢٠١١	٢٠١٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٦٦,٧١٢,٩٢٧	٦٧٩,٧٤٨,٩٢٨	تدفقات نقدية من أنشطة العمليات : صافي دخل الفترة
		تعديلات لتسوية صافي الربح لصافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة العمليات :
١٤٠,٩٧٠,٨٧٩	١٤٢,٧٢٠,٤٩٤	الإستهلاك
٥,٥٥١,٠٤٧	٦,٦٠٥,١٥٤	إطفاء نفقات إيرادية مؤجلة
٣,٧٥٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٢	مخصص تقادم قطع غيار الآلات والأفران
٦,٧٧١,٦٩٩	٧,٧١٩,٧٩١	مكافأة نهاية الخدمة
(١,٨٥٠,٠٠٠)	(١,٩٦٩,٥١٠)	ربح شركات مستثمر بها
(٦٣,٧٧٥,٦٤٢)	١٠٣,٠٨٠,٣٨٥	نقص (زيادة) في الذمم المدينة التجارية
٨,٣٦٨,٠٦٢	٨٢,٠٢٥,٠٠٩	نقص في المخزون
(٥,٧٢٨,٩٦٢)	(١٥,٦٨,٣٤٩)	(زيادة) في الأرصدة المدينة الأخرى
(٥,٠٠٢,٦٣١)	(١٤,٠١٠,٥٨٣)	(نقص) في دائنون تجاريون
٤,٥٣٢,٣٩٤	(٣,٠٣٣,٩٠٤)	(نقص) زيادة في أرصدة دائنة أخرى
(٢,٤٥٧,٧٦٦)	(٢,٧٠٣,٣٢٦)	التغير في أطراف ذات علاقة
(٢,٢٦٠,٠٦٨)	(٨,٩٠٧,٢٧٥)	المسدد من مكافأة ترك الخدمة
(٢١,١١٤,٢٩٦)	(٢٩,١٢٢,٧٦٦)	المسدد من الزكاة
٦٣٤,٤٦٧,٦٤٣	٩٥٠,٢٨٤,٠٥٠	صافي النقدية الناتجة من أنشطة العمليات تدفقات نقدية من أنشطة الاستثمار:
(٢١,٢٥٣,٨٢٤)	(١٤,٢٣٧,٩٤٧)	إضافات موجودات ثابتة
(٢٠,٣٠٧,٧٠٣)	(٩,٦٧٧,٨٠٤)	التغير في مخزون قطع الغيار
(٢١,٢٦٣,٩٤٨)	(٧,١٢١,٧٦٣)	التغير في أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
(١١,٠١٨,٤٢٤)	(٤,٥٠٥,٨٤٧)	المضاف على نفقات إيرادية مؤجلة
٨٦,٨٧٦,٣٠٩	(١٦١,٧٩٣,٨٠٩)	(زيادة) نقص في الإستثمارات
١٣,٠٣٢,٤٠٠	(١٩٧,٣٣٧,١٧٠)	صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الاستثمار التدفقات النقدية من أنشطة التمويل:
(٧٧,٣٧٩,٠٠٠)	(٩٢,١٢٢,٠٠٠)	المسدد من القروض
(٢,٤٠٠,٠٠٠)	(٢,٤٠٠,٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
	(٤٥,٦٦٩,٣٥٩)	تسويات سنوات سابقة
(٥٤٢,١٠٢,٠٧١)	(٥٦٧,٦٢٣,١٨٥)	توزيعات أرباح ومستحقات أخرى للمساهمين
(٦٢١,٨٨١,٠٧١)	(٧٠٧,٨١٤,٥٤٤)	صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
٢٥,٦٨,٩٧٢	٤٥,١٣٢,٣٣٦	صافي الزيادة في أرصدة النقد
٢٨,١٦٠,٨٠٢	٦٥,٨١٣,٧٢٠	رصيد النقدية في بداية العام
٥٣,٧٧٩,٧٧٤	١١٠,٩٤٦,٠٥٦	رصيد النقدية في نهاية الفترة



إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية





**شركة أسمنت اليمامة**  
**شركة مساهمة سعودية**  
**قائمة التغيرات في حقوق المساهمين (غير مدققة)**

الإجمالي	مكاسب غير محققة	الأرباح المبقاة	إحتياطي إضافي	إحتياطي نظامي	رأس المال	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,١٥٨,٦٩٢,٠٠٧	٤٩,٨٣١,٠٤٥	٥٥٠,٤٠٤,٦٣٦	٩٥٧,٩٢٥,١٣٦	٢٥٠,٥٢٢,١٩٠	١,٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠١١/١/١
(٩٢١,٤٢٠)	-	(٩٢١,٤٢٠)	-	-	-	صافي أرباح ٢٠١١
٧٣٩,٧٦١,٠١٠	-	٧٣٩,٧٦١,٠١٠	-	-	-	الزكاة الشرعية
-	-	(٦٥,٦٩٣,٠١٢)	-	٦٥,٦٩٣,٠١٢	-	المحول إلى الإحتياطي النظامي عام ٢٠١٠
-	-	(٧٣,٩٧٦,١٠١)	-	٧٣,٩٧٦,١٠١	-	المحول إلى الإحتياطي النظامي عام ٢٠١١
-	-	(٤٢,٠٦٤,٨٦٤)	٤٢,٠٦٤,٨٦٤	-	-	المحول إلى الإحتياطي الإضافي
(٥٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٥٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح
(٢,٤٠٠,٠٠٠)	-	(٢,٤٠٠,٠٠٠)	-	-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٢٠,٢٨٧,٤٦٨	٢٠,٢٨٧,٤٦٨	-	-	-	-	مكاسب غير محققة عن إستثمارات
٢,٣٧٥,٤٢٠,٠٦٥	٧٠,١١٨,٥١٣	٥٦٥,١١٠,٢٤٩	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٩٠,١٩١,٣٠٣	١,٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠١١/١٢/٣١
(٤٥,٦٦٩,٣٥٩)	-	(٤٥,٦٦٩,٣٥٩)	-	-	-	تسويات سنوات سابقة
-	-	-	(٦٧٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	٦٧٥,٠٠٠,٠٠٠	المحول من الإحتياطيات لزيادة رأس المال
٦٧٩,٧٤٨,٩٢٨	-	٦٧٩,٧٤٨,٩٢٨	-	-	-	صافي أرباح الفترة
(٣٦,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٣٦,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	الزكاة الشرعية المقدرة
(٥٧٣,٧٥٠,٠٠٠)	-	(٥٧٣,٧٥٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح
(٢,٤٠٠,٠٠٠)	-	(٢,٤٠٠,٠٠٠)	-	-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٢٢,٤٩٤,٤١٧	٢٢,٤٩٤,٤١٧	-	-	-	-	مكاسب غير محققة عن إستثمارات
٢,٤١٩,٨٤٤,٠٥١	٩٢,٦١٢,٩٣٠	٥٨٧,٠٣٩,٨١٨	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٩٠,١٩١,٣٠٣	٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

## إيضاح (١): الشركة وطبيعة نشاطها:

### أ. تأسيس الشركة :

شركة أسمنت اليمامة (شركة مساهمة سعودية) تأسست بموجب المرسوم الملكي رقم (١٥) وتاريخ ١٣/٣/١٣٨١ هـ وتم تسجيلها بمدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم (١٠١٠٠٠١٥٧٨) بتاريخ ١٨/٤/١٣٧٩ هـ.

### ب. رأس مال الشركة :

بموافقة الجمعية العامة غير العادية الرابعة عشر بتاريخ ٢٦/٢/٢٠١٢ تم إقرار زيادة رأس المال من ١,٣٥٠ مليون ريال ليصبح ٢,٠٢٥ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٢٠٢,٥٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة إسمية عشرة ريالات للسهم الواحد وهو مملوك بالكامل لأفراد ومؤسسات عامة وتم إجراء المعالجات المحاسبية لإثبات ذلك.

### 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 المقدر 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 أذون 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 ٢٠١١ وتم سداد الزكاة المستحقة بموجب هذه الإقرارات.
- حصلت الشركة على شهادة زكاة عن العام المالي ٢٠١١ .

### 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.