

شركة أسمنت اليمامة

شركة مساهمة سعودية

الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية الأولية وتقرير مراقب الحسابات

في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (غير مدققة)



٦ يوليو ٢٠١٥

**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 عليه في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ 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 .

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 .

عن الخراشي وشركاه

سليمان عبد الله الخراشي

ترخيص رقم (٩١)



مزارر

شركة اسنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
قائمة المركز المالي

في ٣٠ يونيو

٢٠١٤	٢٠١٥
ريال سعودي	ريال سعودي
١١٨,٨٦٠,٥٠٣	١٧٢,٦١٨,٤٢٥
١,٢٣٠,١١٤,١٨٨	٩٨٧,١٤٨,٥٩٧
٢٠٩,٢٣٦,٠٣٣	٢٩٥,٦٢٢,٤٥٨
٢٦,٨٥٩,٧٢٨	٢٥,٠٩٧,٥٩٥
١٧٨,٢٢٠,٨٢١	٢٩٤,١١٥,٩٤٠
٥٩,٠٠٥,٢٥٣	٤٥,٣٦٠,٧٤٨
١,٨٢٢,٢٩٦,٥٢٦	١,٨٢٠,٩٦٤,٧٦٣
٦٥٩,٩٦٦,٦٥٧	٦٠٩,٠٣٧,٩٧٦
١,٦٢٣,٨٦٦,٣١٢	١,٤٧٧,١٦٠,٤٢٠
٧٢,٠٠٨,٥٣١	٨٢,٢٣٧,١٧١
٢٥,٨٢٥,١٨٨	٤٨,٤٨١,٤٥٣
٢,٢٩١,٦٧٦,٦٨٨	٢,٢١٦,٩١٧,٠٢٠
٤,٢١٣,٩٧٣,٢١٤	٤,٠٣٧,٨٨١,٧٨٣
٢٠,٧٥٦,٠٠٠	
٤٩,٤٦٣,٨٧١	٨٥,٢٢٥,١٨٢
١,٤٠٨,٥٤٨	١,٤٠٨,٢٢٤
٥١,٦٤١,٩٣٢	٦١,١٠٥,١٣١
١٧,٧٣٦,٨٧٨	١٢,٦٩٦,٨١٥
٢٠,٦٢٣,٤٦٥	٢٠,٨٠١,٤٢٢
١٦١,٦٢٠,٦٩٤	١٨١,٤٤٦,٧٦٤
٦٦,٠٦٧,٨٤٢	٦٩,٩٤٥,٧٢٢
٦٦,٠٦٧,٨٤٢	٦٩,٩٤٥,٧٢٢
٢٢٧,٦٩٨,٥٣٦	٢٥١,٢٩٢,٤٨٦
٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠
٥٥٨,٩٧٠,٢٩٥	٦٢٦,٠٥٤,٨١٠
٤١٢,٠٢٣,٤٠٣	٤٧٩,١٠٧,٨١٨
٨٢٧,٠٩٠,١٨٩	٥٨٧,٢٤١,٦٦٩
١٥٣,١٩٠,٦٩١	٦٩,١٨٥,٠٠٠
٢,٩٨٦,٢٧٤,٦٧٨	٢,٧٨٦,٥٨٩,٢٩٧
٤,٢١٣,٩٧٣,٢١٤	٤,٠٣٧,٨٨١,٧٨٣

الموجودات

الموجودات المتداولة

نقد بالصندوق ولدى البنوك

إستثمارات في صناديق ومراجعات إسلامية

مدينون تجاريون

مدينون اطراف ذات علاقة

المخزون

ارصدة مدينة اخرى

اجمالي الموجودات المتداولة

الموجودات غير المتداولة

إستثمارات

الممتلكات والألات والمعدات (الصافي)

أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

نفقات إيرادية مؤجلة - بالصافي

اجمالي الموجودات غير المتداولة

اجمالي الموجودات

المطلوبات وحقوق المساهمين

المطلوبات المتداولة

الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل

دائنون تجاريون

دائنون اطراف ذات علاقة

دائنو توزيعات ارباح ومستحقات مساهمين

ارصدة دائنة أخرى

مخصص الزكاة الشرعية

اجمالي المطلوبات المتداولة

المطلوبات غير المتداولة

مخصص ترك الخدمة

اجمالي المطلوبات غير المتداولة

اجمالي المطلوبات

حقوق المساهمين

رأس المال

إحتياطي نظامي

إحتياطي إضافي

ارباح مبقاة

مكاسب غير محققة عن إستثمارات

اجمالي حقوق المساهمين

اجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين



إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(Signature)

(Signature)

شركة أسمنت البجامة

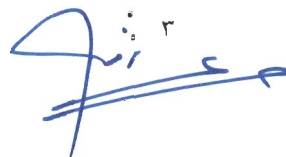
شركة مساهمة سعودية

قائمة الدخل

(غير مدققة)

من بداية العام حتى ٣٠ يونيو		من ١ أبريل حتى ٣٠ يونيو		
٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٢٢,٢٨٦,٦٧٥	٦٧٨,٤٣٥,١٠٣	٣٦٦,٠٢٢,٨٧٢	٣٢٩,٤٩٧,٦٣٥	المبيعات
(٣٥٢,٤٦١,١٨٢)	(٣٠٨,٣٤٩,٧٠٩)	(١٦٧,٢٩٧,٦٩٩)	(١٥١,٤٦٦,٦٥٠)	تكلفة المبيعات
٣٧٩,٩٢٥,٤٩٢	٣٧٠,٠٨٥,٣٩٤	١٩٨,٦٢٦,١٧٢	١٨٨,٠٣٠,٩٨٥	مجمل الربح
				المصروفات والأعباء :
٣,٢٣٦,٦٥٤	٣,٠٦٢,٥٢٢	١,٦٠٨,١١٠	١,٢٦٤,٣١٢	مصروفات بيع وتوزيع
٢٢,٩٧٦,٨٦٥	٢٦,٢٣٩,٤٢٠	١٣,٠٨٤,٦٧٥	١٥,٢٠٩,٧٥١	مصروفات عمومية وإدارية
٤١٤,٨٢٤	١,٣٦٥,٦٣٦	٢٠٩,١٨٧	٢١٨,٥٢٢	استهلاك المتلكات والألات والمعدات الإدارية
١,٦٦٥,٥٩١	١,٨٢٧,٥٥٧	١,٠٢٤,٣٦٦	١,٤٢٢,٣٦٠	مخصص مكافأة ترك الخدمة
٢٨,٢٩٣,٩٤٤	٣٢,٤٩٦,١٣٦	١٥,٩٣٦,٣٢٨	١٨,١١٥,٩٥٦	إجمالي المصروفات والأعباء
٣٥١,٦٣١,٥٤٨	٣٣٧,٥٨٩,٢٥٨	١٨٢,٦٨٩,٨٣٥	١٦٩,٩١٥,٠٢٩	صافي الدخل من الأنشطة الرئيسية
				إيرادات (مصروفات) أخرى :
(١,١٨,٠٣٠)	(٥١٢,٩٩٠)	(٦٢٤,٨٦٥)	(٢٠٧,٨٤٨)	مصروفات تمويل
٥١,٩٧٩,٧٨٦	١٣,٠٨٧,١٧٩	٣٦,٧٩٤,٢٢٠	٥,٦٤٧,٤٥٥	إيرادات أخرى
-	٣٧,٢٢٥,٠٧٨	-	٣٦,١٣٦,٣٢٦	مكاسب استثمارات غير محققة
٤٠٢,٤٩٣,٣٠٤	٣٨٧,٣٨٧,٥٢٥	٢١٨,٨٥٩,٢٠٠	٢٠١,٤٨٠,٩٦٢	صافي دخل العام قبل خصم الزكاة
(٢٠,٥٠٠,٠٠٠)	(٢٠,٥٠٠,٠٠٠)	(١١,٥٠٠,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	الزكاة الشرعية المقدرة
٣٨١,٩٩٣,٣٠٤	٣٦٦,٨٨٧,٥٢٥	٢٠٧,٣٥٩,٢٠٠	١٩١,٤٨٠,٩٦٢	صافي دخل العام
١,٧٤	١,٦٧	٠,٩٠	٠,٨٤	ربح السهم من النشاط الرئيسي
٠,٢٥	٠,٢٥	٠,١٨	٠,١٦	ربح السهم من الأنشطة الأخرى
١,٨٩	١,٨١	١,٠٢	٠,٩٥	ربحية السهم العادي بالريال

إن الإيضاحات الرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

٣






شركة اسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
قائمة التدفقات النقدية
الزيادة (النقص) في النقدية

من بداية العام حتى ٣٠ يونيو	
٢٠١٤	٢٠١٥
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٨١,٩٩٢,٣٠٤	٣٦٦,٨٨٧,٥٢٥
٩٠,٨٠٩,٤٤٨	٩١,٧٨١,٦٠٠
٢,٦٧٠,٥٨٢	٤,٩٤٤,٨٣٠
٢٠,٥٠٠,٠٠٠	٢٠,٥٠٠,٠٠٠
٢,٤٩٩,٩٩٦	٢,٤٩٩,٩٩٦
٥,٨٢٥,٠٠٢	٤,٨٤٥,٨٠٦
(٩٠٠,٠٠٠)	-
(١١,٩٢٠,٢٠٤)	(١٠,٢٤٦,٣٠٩)
-	(٣٧,٢٢٥,٠٧٨)
(١,١٢٧,٢٨٣)	١,٠١٧,٠١٧
(٣٠,٠٩٨,٠٦٣)	(٥,٠٠١,٠١٩)
(٤,٣٥١,٣٨٤)	-
٨٩,٠٣٥,٩٢٩	٢٢,٦٦٨,١٣٤
(١٧,٦٧١,٢٤٤)	(٦٠,٩٥٣,٧١٢)
٤٢,٧٧٥,٨١٤	١٠,٣٦١,٣٢٩
(١٠٩,٧٦٥,٢٨١)	(٦٢,٤٥٢,٥٢٨)
(٦,٠١٧,٤٤٥)	(٧,٧٩٦,٢١٥)
(٢,٤٠٩,٤٢٥)	(٤٣٣,٠٦٣)
(٣٩,٧٨٢,٣٢١)	(٣٩,٨٢٣,٠٤٣)
(٥,١٥٧,٨٧٣)	(١,٧٩٢,٦٠٤)
٤٠٧,٩٠٨,٦٥٥	٣٠٠,٧٨٢,٧٦٦
٢٩١,٤٦٧,٦٢٧	-
(٢٩٧,٨٢٢,٩٩٠)	٢١٢,٠٤٧,٠٧٠
-	(٨٤,٣٧٤,٩٧٥)
٤٢,٢١٠,٠٦٢	-
٤,٣٥١,٣٨٤	-
(٢٨,٥٧٠,٨٢٣)	(٤,٣٥٢,٦٢١)
٩٠٠,٠٠٠	١,٠٨١,٤٢٥
٧,٩٢٩,٥٢٢	(١١,٢٩٢,٥٢٤)
(٢٢,٣٥٢,٠٠٠)	(١٩,٧٣١,٢٠٦)
(١١,٨٨٦,٥٦٨)	١٠٤,٩٠٨,٩٧٨
(١٠,٣٧٨,٠٠٠)	(١٠,٣٧٨,٠٠٠)
(٢٠٠,٦٨٨,٨٢٠)	(٢٠٢,٧٢٣,١٤١)
٥٤,٥٠٠	(٦٦,١٩٧)
(٢,٢٠٠,٠٠٠)	(٢,٢٠٠,٠٠٠)
(٢١٢,٢١٢,٢٢٠)	(٢١٥,٢٨٧,٣٢٨)
٨٢,٨٠٩,٦٧٧	٩٠,٣٠٥,٤٠٦
٣٦,٠٥٠,٧٣٦	٨٢,٣١٢,٠١٩
١٨,٨٦٠,٥٠٢	١٧٣,٦٨,٤٢٥
(٦٠,٩٨٧,٠٤٥)	(٦,٢٠٠,٠٠٠)

تدفقات نقدية من أنشطة العمليات :
صافي الدخل
تعديلات لتسوية صافي الربح لصافي النقدية
الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة العمليات :
الاستهلاكات
إطفاء نفقات إيرادية مؤجلة
مخصص الزكاة الشرعية
مخصص تقادم قطع غيار الآلات والأفران
مكافأة نهاية الخدمة
(أرباح) بيع موجودات ثابتة
(أرباح) استثمارات صناديق استثمارية واوراق مالية
مكاسب استثمارات غير محققة
(أرباح) في شركات مستثمر بها
(مكاسب) بيع استثمارات
(أرباح) توزيعات شركات مستثمر بها
(زيادة) نقص في الذمم المدينة التجارية
(زيادة) في المخزون
نقص (زيادة) في أرصدة مدينة أخرى
(نقص) في الدائنون التجاريون
(نقص) زيادة في أرصدة دائنة أخرى
التغير في لطراف ذات علاقة
المسدد من الزكاة
المسدد من مكافأة ترك الخدمة
صافي النقدية الناتجة من أنشطة العمليات
تدفقات نقدية من أنشطة الاستثمار :
استثمار مرابحات إسلامية
استثمار في صناديق استثمارية
التغير في استثمارات شركات
المحصل من بيع استثمارات
المحصل من توزيعات أرباح شركات مستثمر فيها
(إضافات) على الممتلكات والآلات والمعدات
المحصل من بيع أصول ثابتة
التغير في مخزون قطع الغيار
التغير في أعمال رأس مالية تحت التنفيذ
(إضافات) على نفقات إيرادية مؤجلة
صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة استثمارية
تدفقات نقدية من أنشطة تمويلية :
(المسدد) من القروض
توزيعات أرباح ومستحقات أخرى للمساهمين
تسويات سنوات سابقة
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(النقص) الزيادة في النقدية
النقدية في بداية السنة
النقدية في نهاية الفترة
تأثيرات غير نقدية :
مكاسب غير محققة عن استثمارات مالية



إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(Handwritten signature)

(Handwritten signature)

شركة أسمنت البجامة
شركة مساهمة سعودية
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
(بالريال السعودي)



الإجمالي	مكاسب (خسائر) غير محققة من إستثمارات	أرباح مبقاة	الاحتياطي الإضافي	الاحتياطي النظامي	رأس المال المدفوع	
٢,٨٩٢,٢٥٨,٢٢٨	١٣٦,٣٧٢,٠٤٥	٨٤٨,٠١٥,٧٨٨	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٥٨,٩٧٠,٢٩٥	٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٤/١/١
(٩,٧٢٢,٣٦٨)	-	(٩,٧٢٢,٣٦٨)	-	-	-	تسويات سنوات سابقة
-	-	(٦٧,٠٨٤,٤١٥)	-	٦٧,٠٨٤,٤١٥	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي
-	-	(٨٧,٠٢٣,٤٠٣)	٨٧,٠٢٣,٤٠٣	-	-	المحول إلى الاحتياطي الإضافي
٦٧٠,٨٤٤,١٥٤	-	٦٧٠,٨٤٤,١٥٤	-	-	-	صافي أرباح ٢٠١٢
(٧٥٩,٣٧٥,٠٠٠)	-	(٧٥٩,٣٧٥,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح
(٢,٢٠٠,٠٠٠)	-	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	-	-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(٦٠,٩٨٧,٠٤٥)	(٦٠,٩٨٧,٠٤٥)	-	-	-	-	(خسائر) غير محققة عن إستثمارات
٢,٧٢١,٩١٧,٩٦٩	٧٥,٣٨٥,٠٠٠	٥٩٣,٤٥٤,٧٥٦	٤١٢,٠٢٣,٤٠٣	٦٢٦,٠٥٤,٨١٠	٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
-	-	(٦٧,٠٨٤,٤١٥)	٦٧,٠٨٤,٤١٥	-	-	المحول إلى الاحتياطي الإضافي
(٦٦,١٩٧)	-	(٦٦,١٩٧)	-	-	-	تسويات سنوات سابقة
٢٨٧,٢٨٧,٥٢٥	-	٢٨٧,٢٨٧,٥٢٥	-	-	-	صافي ربح الفترة
(٢٠,٥٠٠,٠٠٠)	-	(٢٠,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-	الزكاة الشرعية
(٢٠٢,٧٥٠,٠٠٠)	-	(٢٠٢,٧٥٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح
(٢,٢٠٠,٠٠٠)	-	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	-	-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(٦,٢٠٠,٠٠٠)	(٦,٢٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	(خسائر) غير محققة عن إستثمارات
٢,٧٨٦,٥٨٩,٢٩٧	٦٩,١٨٥,٠٠٠	٥٨٧,٢٤١,٦٦٩	٤٧٩,١٠٧,٨١٨	٦٢٦,٠٥٤,٨١٠	٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

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 ١٣٨١/٣/١٣ هـ وتم تسجيلها بمدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم (١٠١٠٠٠٧٧٨) 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 اسمية 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 .

المتلكات والآلات والمعدات :

يتم تسجيل المتلكات 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

٢٪ ، 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 ويواقع ٢٠٪ ،
٥٠٪.

الاستثمارات :

يتم إثبات استثمارات الشركة في رؤوس أموال الشركات الأخرى وكذلك استثماراتها 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 رؤوس 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 بالعملة الأجنبية:

يتم تسجيل العمليات بالعملة 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 السابقة حتى ٢٠١٤ وتم سداد الزكاة المستحقة بموجب هذه الإقرارات.
- حصلت الشركة على شهادة زكاة مقيدة عن العام المالي ٢٠١٤ .

إيضاح (٣) : نتائج الفترة :

إن نتائج الفترة بالقوائم المالية الأولية 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.