

ديلويت آند توش
بكر أبو الخير وشركاه

المركز الرئيسي - الرياض
ترخيص رقم ٤٦

محاسبون قانونيون
بنية الفضل

شارع الملك سعد
منطق البريد ١٨٢ - الدمام ٣٤٤١
المملكة العربية السعودية

المحاسبون المتضامنون

محاسبون قانونيون

عضو مجموعة BDO انترناشونال

ص.ب. ٨٨٢ - ٢١٤٩٢، الدمام

تلفون: ٨٢٥١٤٨٨ - ٨٢٥١٤٨٠

فاكس: ٨٣٥١٤٨٢

(الريبعان وشريكه - ترخيص رقم ٤٠/١١/٢٢٢)

رقم عضوية القرفة التجارية: ٤٧٠٨٣

Deloitte.

هاتف: ٣-٨٣٤٧٦٨٥

فاكس: ٣-٨٣٢٠٥١٣

تقرير الفحص المحدود

حول القوائم المالية الأولية

السادة المساهمين

شركة الاسمنت السعودية

الدمام - المملكة العربية السعودية

لقد فحصنا قائمة المركز المالى الاولية لشركة الاسمنت السعودية (شركة مساهمة سعودية) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥ وقوائم الدخل الاولية للثلاثة اشهر والتسعة اشهر والتغيرات النقدية للتسعة اشهر المنتهية في ذلك التاريخ والاضمادات من رقم ١ الى ٦ المعترضة جزءا من هذه القوائم المالية ، والمعدة من قبل الشركة ، والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها . ان القوائم المذكورة هي مسؤولية ادارة الشركة . وكان فحصنا محدودا وفقا لمعايير فحص التقارير المالية الاولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، ويكون الفحص المحدود للمعلومات الاولية بصفة اساسية من تطبيق اجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الاشخاص المسؤولين في الشركة عن الامور المالية والمحاسبية . ويعد هذا الفحص اقل نطاقا من عملية المراجعة التي تم وفقا لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف اساسا الى ابداء الرأي حول القوائم المالية ككل ، وعليه فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي .

وبناء على الفحص المحدود الذي قمنا به ، لم يتبيّن لنا وجود اية تعديلات مهمة يتغيّر ادخالها على القوائم المالية الاولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها .

ديلويت آند توش

بكر أبو الخير وشركاه

بكر عبدالله أبو الخير

محاسب قانوني - ترخيص رقم ١٠١

المحاسبون المتضامنون

حمود بن علي الريبعان

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٢٢٢

٨ رمضان ١٤٢٦

١١ أكتوبر ٢٠٠٥

شركة الاسمنت السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥
(غير مدقة)

٢٠٠٤	٢٠٠٥	
(بآلاف الريالات السعودية)		
٤٣١,٩٠٩	٥٠٤,٠٩٢	الموجودات
٩٣,٩٧٤	١١٠,٦٧٧	موجودات متداولة
٢١٧,٤٢٠	٢١٠,٣٩١	نقد وودائع لأجل
١٤,٦٦٢	١١,٣٩٥	ذمم مدينة
<u>٧٥٧,٩٦٥</u>	<u>٨٣٦,٥٤٥</u>	مخزون
٤٨,٣٥٣	٤٦,٨٦٩	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١,٢٩٧,٢٥٠	١,١٩٧,٧٨١	مجموع الموجودات المتداولة
<u>٢٢,١٤١</u>	<u>١٤,٠٨٩</u>	استثمارات
٢,١٢٥,٧٠٩	<u>٢,٠٩٥,٢٨٤</u>	ممتلكات ومعدات ، الصافي
٢٢,٩٥٧	٢٤,٧٤٨	فائض التملك ، الصافي
<u>١١٢,٦٣٧</u>	<u>١٣٩,٣٩١</u>	مجموع الموجودات
<u>١٣٥,٥٩٤</u>	<u>١٦٤,١٣٩</u>	المطلوبات وحقوق المساهمين
٧٦,٠٢٢	٧٥,٢٢٠	مطلوبات متداولة
١,٠٢٠,٠٠٠	١,٠٢٠,٠٠٠	ذمم دائنة
٣٨١,١٦٦	٤٢٤,٩١٦	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	مجموع المطلوبات المتداولة
<u>٤٤٢,٩٢٧</u>	<u>٣٤١,٠٠٩</u>	مطلوبات غير متداولة
<u>١,٩١٤,٠٩٣</u>	<u>١,٨٥٥,٩٢٥</u>	استرداد تعويض نهاية الخدمة
<u>٢,١٢٥,٧٠٩</u>	<u>٢,٠٩٥,٢٨٤</u>	حقوق المساهمين
رأس المال المكتتب به ، يمثل ٢٠,٤٠٠,٠٠٠ سهم		
قيمة السهم الواحد خمسون ريالاً مدفوعة بالكامل		
احتياطي نظامي (ايضاح ٥)		
احتياطي اتفاقى		
ارباح مستبقة (ايضاح ٣)		
مجموع حقوق المساهمين		
مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين		

شكل الايضاحات من ١ الى ٦ المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

قائمة الدخل الأولية

لفترة الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥

(غير مدفقة)

	للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	٢٠٠٤	٢٠٠٥	٢٠٠٤	٢٠٠٥	
(بالآلاف من الريالات السعودية)							
مبيعات	٧٢١,٠٢٧	٨٢٦,٣٩١	٢٤١,٠٠٦	٢٩٦,٠٩٩			
تكلفة المبيعات	(٣٦٠,٧٥٦)	(٤١٩,٤٧١)	(١١٥,٤٩٩)	(١٦١,٥٣٦)			
اجمالي الربح	٣٦٠,٢٧١	٤٠٦,٩٢٠	١٢٥,٥٠٧	١٣٤,٥٦٣			
مصاريف بيع وتوزيع	(١٩,٩٣٦)	(١٧,٩٧٥)	(٥,٧٨٠)	(٥,٦٨٧)			
مصاريف ادارية وعمومية	(٢٥,٣٣٨)	(٢٤,٤٠٨)	(٧,٤٦١)	(٧,١٣٨)			
صافي الربح من العمليات	٣١٤,٩٩٧	٣٦٤,٥٣٧	١١٢,٢٦٦	١٢١,٧٣٨			
قسط اطفاء فائض التملك	(٦,٠٣٩)	(٦,٠٣٩)	(٢,٠١٣)	(٢,٠١٢)			
عائد توظيف أموال لدى البنوك ، الصافي	٥,٢٤٨	١٣,٩٣١	٢,٣٤٥	٤,١٨٥			
حصة الشركة من صافي ارباح شركات شقيقة	١١,٠٧١	٩,٠٨٧		٣,٤٠٧			
أخرى ، الصافي	(٣,٩٨٤)	١,٦٥٤	(١,٥٣٢)				
صافي الربح قبل الزكاة	٣٢١,٢٩٣	٣٨٣,١٧٠	١٢٥,٧٨٥				
مخصص الزكاة	(٨,٠٣٢)	(١٢,٥٧٩)	(٩,٩٠١)	(٤,١٤٣)			
صافي الربح للفترة	٣١٣,٢٦١	٣٧٠,٥٩١	١١٣,١٩٢	١٢١,٦٤٢			
حصة السهم من ارباح الفترة	١٥,٣٥	١٨,١٧	٥,٥٤	٥,٩٦			

شكل الايضاحات من ١ الى ٦ المرفقة جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

شركة الأسمدة السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥
(غير مدقة)

٢٠٠٤	٢٠٠٥
(بآلاف الريالات السعودية)	
٣٢١,٢٩٣	٣٨٣,١٧٠
٩٩,٦٠٠	٩٩,٥٦١
٥,١٧٨	٨,٥٦٣
(٥,٢٤٨)	(١٣,٩٣١)
(١١,٠٧١)	(٩,٠٨٧)
(٣٩)	(٤٧٩)
<hr/> ٤٠٩,٧١٣	<hr/> ٤٦٧,٧٩٧

التدفقات النقدية من عمليات التشغيل

صافي الربح قبل الزكاة

تعديلات عن :

استهلاكات واطفاءات

استدراك تعويض نهاية الخدمة

عائد توظيف أموال لدى البنوك ، الصافي

حصة الشركة من صافي ارباح شركات شقيقة

ارباح بيع ممتلكات ومعدات

التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :

ذمم مدينة

مجزون

مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

ذمم دائنة

مستحقات وأرصدة دائنة أخرى

النقد من عمليات التشغيل

تعويض نهاية الخدمة المدفوع

زكاة مدفوعة

صافي النقد من عمليات التشغيل



شركة الاسمنت السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية (تنمية)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥
(غير مدقة)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر
٢٠٠٤ ! ٢٠٠٥

(بألاف الريالات السعودية)

(١٠,٥٧٧)	(٢٤,٤٥١)
٤١	٤٧٩
١٠,٣٧٤	١٢,٥٢١
٤,٠٣١	١٥,٠٥٦
<u>٣,٨٦٩</u>	<u>٣,٦٠٤</u>

التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
إضافات ممتلكات ومعدات ، الصافي
متحصل من بيع ممتلكات ومعدات
المسلم من توزيعات أرباح شركات شقيقة
عائد توظيف أموال لدى البنوك مقيد ، الصافي
صافي النقد من عمليات الاستثمار

(٣٤,٠٠٠)	-
(٢,٢٠٠)	(٢,٢٠٠)
(٣٤١,٣٧٠)	(٥٢٢,٠٨٢)
(٣٧٧,٥٧٠)	(٥٢٤,٢٨٢)
<u>٤٤,٢٦٨</u>	<u>(٩٩,٢٨٥)</u>
<u>٣٨٧,٦٤١</u>	<u>٦٠٣,٣٧٧</u>
<u>٤٣١,٩٠٩</u>	<u>٥٠٤,٠٩٦</u>

التدفقات النقدية من عمليات التمويل
اقساط مسدة من قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
مكافأة اعضاء مجلس الادارة مدفوعة
توزيعات ارباح مدفوعة ، الصافي
صافي النقد المستخدم في عمليات التمويل

صافي التغير في النقد وودائع لأجل
رصيد النقد وودائع لأجل ، أول الفترة
رصيد النقد وودائع لأجل ، آخر الفترة

٢٠٠٥

شكل الايضاحات من ١ إلى ٦ المرفقة جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

شركة الاسمنت السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية

للثلاثة أشهر وللسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥

(غير مدقة)

١ - التأسيس والنشاط

تأسست شركة الاسمنت السعودية ("الشركة") كشركة مساهمة سعودية بموجب المرسوم الملكي رقم ٦/٦/٢٢٦ الصادر في ٨ ربيع الثاني عام ١٣٧٥ (الموافق ٢٣ نوفمبر ١٩٥٥) .

أن نشاط الشركة الأساسي هو القيام بأعمال صناعة وانتاج الإسمنت وتوزيعه ومشتقاته والاتجار به .

٢ - السياسات المحاسبية الهامة

اعدت القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . تطبق الشركة السياسات المحاسبية الآتية :

العرف المحاسبي

تعد القوائم المالية وفقاً لعرف التكلفة التاريخية .

مبيعات

تحتفق المبيعات عند تسليم المنتج (اسمنت - كلنكر) إلى العملاء .

مخزون

يسعر مخزون المواد الأولية بالكلفة الوسطية المرجحة أو القيمة القابلة للتحقيق أيهما أقل ، ويسعر مخزون المنتجات الجاهزة وتحت التصنيع على أساس متوسط كلفة المواد الأولية خلال الفترة إضافة إلى تكلفة العمالة والمواد والمصاريف الصناعية الأخرى .

استثمارات

تظهر الاستثمارات في الشركات المملوكة بنسبة لا تقل عن ٢٠٪ وهناك تأثير فعال للشركة بموجب طريقة حقوق الملكية ، بحيث تظهر الاستثمارات بالكلفة ويتم تعديلها بعد ذلك في ضوء التغير في حصة الشركة في صافي أصول الجهة المستثمر بها وفقاً لآخر قوائم مالية متاحة معدة من إدارة الشركة المستثمر بها ، ويشار إليها أنها شركات شقيقة . إن حصة الشركة في صافي أرباح و خسائر الشركات الشقيقة للفترة مشمولة في قائمة الدخل .

شركة الاسمنت السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

بيانات حول القوائم المالية الأولية (تتمه)

للثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥

(غير مدقة)

ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاكات المتراكمة ، ويتم رسملة الاصلاحات الرئيسية التي تؤدي إلى تحسين أداء الآلات والمعدات ، ويجري احتساب الاستهلاك عليها (فيما عدا الأرضي) على أساس حياتها العملية المقدرة بتطبيق طريقة القسط الثابت .

فيما يلي نسب الاستهلاك السنوية المطبقة :

مباني وإنشاءات وتركيبات	٪٠.٥	إلى	٪٠.٣
مكاتب ومعدات وتحسينات	٪٠.٣٣	إلى	٪٠.٣٢٥
عدد وسائل نقل	٪٠.٢٥	إلى	٪٠.١٠
أثاث وتجهيزات	٪٠.٢٥	إلى	٪٠.١٠

إطفاء فائض التملك

يجري إطفاء فائض التملك ، والناتج عن اندماج شركة الاسمنت السعودي البحريني مع الشركة خلال مدة لا تتجاوز عشرين سنة اعتبارا من سنة ١٩٩٢ . تم تعديل نسبة الإطفاء في عام ٢٠٠٤ بحيث يتم إطفاء الرصيد المتبقى من فائض التملك كما في ٢٠٠٤/١/١ على فترة ثلاثة سنوات ونصف .

استدراك تعويض نهاية الخدمة

يتم الاستدراك في القوائم المالية لتعويض نهاية الخدمة الذي يستحق للموظف عند انتهاء خدمته في الشركة ، على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في الخدمة وفقا لنظام العمل والعمال السعودي .

تحويل العملات الأجنبية

تحول مبالغ المعاملات التي تتم بعملات أجنبية خلال الفترة إلى ريالات سعودية حسب سعر التحويل السائد عند إجراء المعاملة ، ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات القائمة بعملات أجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى ريالات سعودية حسب الأسعار السائدة في ذلك التاريخ . إن الأرباح والخسائر الناتجة عن تسديد وتحويل العملات الأجنبية مشمولة في قائمة الدخل .

زكاة

تخضع الشركة لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية ، يستدرك للزكاة على أساس الاستحقاق ويتم احتساب مخصص الزكاة لفترات الأولية تقديرياً ، وتحسب الزكاة الفعلية في نهاية السنة وبعد الفرق في الفترة الرابعة من السنة : وتقيد أية فروقات في التقديرات عند الموافقة على الربوط النهائيه وعندها يتم تسوية الاستدراك .

شركة الاسمنت السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية (تتمه)

للثلاثة أشهر والمتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥

(غير مدقة)

مصاريف البيع والتوزيع والمصاريف الإدارية والعمومية

تمثل مصاريف البيع والتوزيع بشكل عام الرواتب والأجور والمصاريف الأخرى ذات العلاقة . أما المصاريف الأخرى (خلاف مصاريف الانتاج) فتصنف كمصاريف إدارية وعمومية . يتم التوزيع بين مصاريف البيع والتوزيع والمصاريف الإدارية والعمومية على أسس ثابتة .

٣ - توزيعات ارباح مرحلية

اقر مجلس الادارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢١ يونيو ٢٠٠٥ توزيع ارباح مرحلية بقيمة ١٨٤ مليون ريال سعودي بواقع ٩ ريال سعودي للسهم .

٤ - نتائج اعمال الفترة

ان نتائج اعمال الفترة الظاهرة في القوائم المالية المرفقة قد لا تمثل مؤشرا دقيقا لنتائج اعمال السنة كاملة .

٥ - احتياطي نظامي

طبقا لاحكام نظام الشركات السعودي يتوجب على الشركة تحويل ١٠% من صافي الربح السنوي الى الاحتياطي النظامي ويجوز وقف هذا التحويل عندما يبلغ الاحتياطي نصف رأس المال . تجري الشركة التحويل المطلوب في نهاية السنة المالية .

٦ - معلومات قطاعية

للشركة قطاع تشغيلي واحد لصناعة الاسمنت ومشتقاته ، وتمارس الشركة نشاطها بشكل رئيسي في المملكة العربية السعودية .