

شركة الإسمنت السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية وتقرير الفحص المحدود
للثلاثة أشهر وتلتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

شركة الاسمنت السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية وتقرير الفحص المحدود
للثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

جدول المحتويات

صفحة

١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي الأولية
٣	قائمة الدخل الأولية
٤,٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية
٦	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية
٧ - ١١	ايضاحات حول القوائم المالية الأولية

تقرير الفحص المحدود
حول القوائم المالية الأوليةالسادة المساهمين
شركة الإسمنت السعودية
الدمام - المملكة العربية السعودية
نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية لشركة الإسمنت السعودية (شركة مساهمة سعودية) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ وقائمة الدخل الأولية للثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وقائمة التدفقات النقدية الأولية والتغيرات في حقوق المساهمين الأولية للتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات من رقم ١ إلى رقم ٩ المعتبرة جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية ، والمعدة من قبل إدارة الشركة والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن القوائم المالية الأولية هي مسؤولية إدارة الشركة.

لقد كان فحصنا محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ويكون الفحص المحدود للمعلومات الأولية بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبة ، وبعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المعترف عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل ، وعليه فإننا لا نندي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

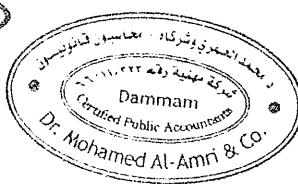
بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به ، لم يتبيّن لنا وجود أية تعديلات مهمة يتبعن إدخالها على القوائم المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المعترف عليها.

عن / الدكتور محمد العمري وشركاه

جهاد محمد عبد اللطيف العمري

محاسب قانوني

ترخيص رقم ٣٦٢

التاريخ ١٤٣٥/١٢/٢٦ هـ
الموافق ٢٠١٤/١٠/٢٠ م

- ١ -

شركة الاسمنت السعودية
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة المركز المالي الأولية
 كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
 (غير مدقة)

الإضاح	٢٠١٤	٢٠١٣	
أصول متداولة			(بالآلاف الريالات السعودية)
نقد وما في حكمه	٧١,٦٩٨	١٠٧,٣٤١	
ذمم مدينة	٢٠٩,٥٨٥	٢٠٩,٦٥٩	
مخزون	٦٤٩,٦٨٠	٤٣١,٥٣٧	
مصاريف مدفوعة مقدماً وأخرى	٧٧,١٤٢	١١١,٨٣٩	
مجموع الأصول المتداولة	١٠٠٨,١٠٥	٨٦,٣٧٦	
استثمارات	٨٦,١٣٤	٩٧,٧٣٥	
الأصول الثابتة ، الصافي	٣٠,٦٨٠,٨٣	٣٠,٢١٢,٣٧٩	
مشاريع تحت التنفيذ	١٣٥,٧٠٨	١٢٨,١٠٢	
مجموع الأصول غير المتداولة	٣٠,٢٨٩,٩٢٥	٣٠,٤٣٨,٢١٦	
مجموع الأصول	٤٠,٢٩٨,٥٩٢	٤٠,٢٩٨,٥٩٢	
الخصوم وحقوق المساهمين			
خصوم متداولة			
قروض تورق إسلامية	٦٥٠,٠٠٠	٥٢٠,٠٠٠	
قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي - الجزء المتداول	١١٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	
ذمم دائنة	٥٥,٥٩٧	١٠٦,٢٥٥	
أرباح ومستحقات أخرى للمساهمين	١٤٩,٣٧٦	١١٧,٩١٦	
مستحقات وأرصدة دائنة أخرى	١٢١,١٧٦	١٣٢,٤٩٥	
مجموع الخصوم المتداولة	١٠٠٨٦,١٤٩	٩٦٦,٦٦٦	
خصوم غير متداولة			
الترامات إيجار رأسمالي	٤٩٩	١٠٣١	
قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي	١٨٠,٠٠٠	٢٩٠,٠٠٠	
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٩٠,٠٧٢	٧٩,٧٤٥	
مجموع الخصوم غير المتداولة	٢٧٠,٥٧١	٣٧٠,٧٧٦	
حقوق المساهمين			
رأس المال المكتتب به ، يمثل ١٥٣,٠٠٠,٠٠٠ سهم			
قيمة السهم الواحد عشرة ريالات مدفوعة بالكامل	١	١,٥٣٠,٠٠٠	
احتياطي نظامي	٤	٧٦٥,٠٠٠	
احتياطي اتفافي (مخصص لمركز اصابات الحوادث)		٥,٠٠٠	
احتياطي اتفافي (غير مخصص)		٢٠,٠٠٠	
أرباح مستقاة		٥٩٦,١٥٠	
مجموع حقوق المساهمين	٤,٢٩٨,٥٩٢	٤,٢٩٨,٥٩٢	
مجموع الخصوم وحقوق المساهمين	٤٠,٢٩٨,٥٩٢	٤٠,٢٩٨,٥٩٢	

شكل الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

شركة الاسمنت السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية
للثلاثة أشهر وللتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
(غير مدقة)

للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
إضاح في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
٢٠١٣ ٢٠١٤ ٢٠١٣ ٢٠١٤
(بآلاف الريالات السعودية)

١,٦٩٤,٣٠١	١,٤٩٨,٨٧٨	٤٥٥,١٣٣	٤٢٥,٧٣٦	المبيعات
(٧١٩,٧٩٠)	(٥٨٥,٥٤٩)	(١٩٤,٧٢٢)	(١٦١,٣٠٨)	تكلفة المبيعات
٩٧٤,٥١١	٩١٣,٣٢٩	٢٦٠,٤١١	٢٦٤,٤٢٨	اجمالي الربح
(٢٢,٤١٤)	(٢٧,٩٣٠)	(٧,١٤٨)	(١٠,١٣٩)	مصاريف بيع وتوزيع
(٤٧٠,٣٥٢)	(٤٨,٧٩٢)	(١٥,٤١٥)	(١٧,٠٥٧)	مصاريف إدارية وعمومية
٩٠٤,٧٤٥	٨٣٦,٦٠٧	٢٣٧,٨٤٨	٢٣٧,٢٣٢	صافي الربح من الاعمال
٣٤٥٦	(٤,٤٣٦)	١,١٤٩	٤٦٦	حصة الشركة من صافي أرباح شركات زميلة
٢٩٣		-	-	عائد توظيف أموال في مرابحات اسلامية لدى البنوك
				مصاريف قروض اسلامية وقرض صندوق التنمية
(٩,٨٩٥)	(١١,٥٣٥)	(٣,٨٠٧)	(٤,٦٣٤)	الصناعي السعودي
٣٧٢	٦٠٩٦	(٢٥٣)	٤,٦٢٠	أخرى ، الصافي
٨٩٨,٩٧١	٨٢٦,٧٣٢	٢٣٤,٩٣٧	٢٣٧,٦٨٤	صافي الربح قبل الزكاة
(٢٢,٤٧٥)	(٢٠,٦٦٨)	(٥,٨٧٥)	(٥,٩٦٤)	زكاة
٨٧٦,٤٩٦	٨٠٦,٠٦٤	٢٢٩,٠٦٢	٢٣١,٧٢٠	صافي الربح للفترة
				ربحية السهم (ريال سعودي)
٥,٧٣	٥,٢٧	١,٥٠	١,٥١	ربحية السهم من صافي الربح للفترة
٥,٧٠	٥,٢٦	١,٤٩	١,٤٨	ربحية السهم من العمليات المستمرة الرئيسية
٠,٠٣	٠,٠١	٠,٠١	٠,٠٣	ربحية السهم من العمليات المستمرة الأخرى
١٥٣,٠٠٠,٠٠٠	١٥٣,٠٠٠,٠٠٠	١٥٣,٠٠٠,٠٠٠	١٥٣,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الاسهم
سهم	سهم	سهم	سهم	

شكل الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

شركة الإسمنت السعودية
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة التدفقات النقدية الأولية
 للستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
(غير مدقة)

٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاح
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٨٩٨,٩٧١	٨٢٦,٧٣٢	
١٥٠,٢٤٠	١٥١,٩٢٦	
١٤,٥٤٥	١٤,٣٥٩	
(٢٩٣)	-	
(٣,٤٥٦)	٤,٤٣٦	
٩,٨٩٥	١١,٥٣٥	
(١٠١)	(٥,٨٠٦)	
١٠٦٩,٨٠١	١٠٠٣,٦٨٢	
(٤,٢٢٥)	٤,٦٧٢	
(١٠٨,٨٢٣)	(١١٣,١٢٦)	
(٦٥,٠٦٢)	٤٥,٠٨٢	
٧٣,٣٦٤	١٠,٧٠٢	
١٨,٦٤٧	١٧,٦٧١	
٩٨٣,٧٠٢	٩٦٨,١٨٣	
(١١,٩٣٧)	(٨,٥٣٥)	
(٧,٧٢٢)	(٩,٢٣٨)	
(٣٧,٩٣٧)	(٣٧,٨٩٣)	
٩٢٦,١٠٦	٩١٢,٥١٧	
(٥٤,٤٦١)	(٦٢,٦٩٤)	
١٠٢	٥,٨٧٢	
٣,٢٢٧	٨٩٤	
٢٩٣	-	
(٥٠,٨٣٩)	(٥٥,٩٢٨)	

التدفقات النقدية من عمليات التشغيل

صافي الربح قبل الزكاة

تعديلات عن :

استهلاكات

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

الدخل من مرابحات إسلامية

حصة الشركة من صافي (أرباح) شركات زميلة

صاريف قروض إسلامية وفرض صندوق التنمية الصناعي السعودي

(ربح) إستبعاد أصول ثابتة

التغيرات في الأصول والخصوم التشغيلية :

ذمم مدينة

مخزون

صاريف مدفوعة مقدماً وأخرى

ذمم دائنة

مستحقات وأرصدة دائنة أخرى

النقد من عمليات التشغيل

صاريف قروض إسلامية وفرض صندوق التنمية الصناعي مدفوعة

مكافأة نهاية خدمة مدفوعة

زكاة مدفوعة

صافي النقد من عمليات التشغيل

التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار

إضافات أصول ثابتة ومشاريع تحت التنفيذ

متحصل من إستبعاد أصول ثابتة

المسلم من توزيعات أرباح شركات زميلة

الدخل من مرابحات إسلامية ، مقبوض

صافي النقد (المستخدم في) عمليات الاستثمار

شركة الإسمنت السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية (تنمية)
لتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
(غير مدقة)

٢٠١٣	٢٠١٤
(بألاف الريالات السعودية)	
١٢٠٠٠٠	٢٢٥٠٠٠
(٤٠٠٠٠)	(٤٥٠٠٠)
(٥٢٢)	(٥٦)
(٢٠٢٠٠)	(٢٠٢٠٠)
<u>(١٠٧١،٨٨٦)</u>	<u>(١٠٧٥،٥٥٨)</u>
<u>(٩٩٤،٦٠٨)</u>	<u>(٨٩٨،٢٦٤)</u>
<u>(١١٩،٣٤١)</u>	<u>(٤١،٦٧٥)</u>
٢٢٦،٦٨٢	١١٣،٣٧٣
<u>١٠٧،٣٤١</u>	<u>٧١،٦٩٨</u>
٢،٢١٢	-

التدفقات النقدية من عمليات التمويل

قروض تورق اسلامية

قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي

التزامات إيجار رأسمالي - مدفوع

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة مدفوعة

توزيعات أرباح مدفوعة

صافي النقد (المستخدم في) عمليات التمويل

صافي التفচن في النقد وما في حكمه

رصيد النقد وما في حكمه ، ١ يناير

رصيد النقد وما في حكمه ، ٣٠ سبتمبر

معاملات غير نقدية :

شراء أصول ثابتة بواسطة إيجار رأسمالي

شكل الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٩ جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

شركة الإسمنت السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية
لتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
(غير مدقة)

المجموع	أرباح مستبقة	احتياطي اتفافي (مخصص) (غير مخصص)	احتياطي اتفافي (مخصص) (غير مخصص)	احتياطي نظامي	رأس المال	ايضاح	
(بالآلاف الريالات السعودية)							
٣,١٥٧,٨٥٤	٧٩٢,٨٥٤	٢٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٧٦٥,٠٠٠	١,٥٣٠,٠٠٠		الرصيد في ١ يناير ٢٠١٣
(١,٠٧١,٠٠٠)	(١,٠٧١,٠٠٠)	-	-	-	-	٨	أرباح موزعة
(٢,٢٠٠)	(٢,٢٠٠)	-	-	-	-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٨٧٦,٤٩٦	٨٧٦,٤٩٦	-	-	-	-	-	صافي دخل الفترة
٢,٩٦١,١٥٠	٥٩٦,١٥٠	٢٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٧٦٥,٠٠٠	١,٥٣٠,٠٠٠		الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣
.							
٣,٢٠٨,٤٤٦	٨٤٣,٤٤٦	٢٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٧٦٥,٠٠٠	١,٥٣٠,٠٠٠		الرصيد في ١ يناير ٢٠١٤
(١,٠٧١,٠٠٠)	(١,٠٧١,٠٠٠)	-	-	-	-	٨	أرباح موزعة
(٢,٢٠٠)	(٢,٢٠٠)	-	-	-	-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٨٠٦,٠٦٤	٨٠٦,٠٦٤	-	-	-	-	-	صافي دخل الفترة
٢,٩٤١,٣١٠	٥٧٦,٣١٠	٢٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٧٦٥,٠٠٠	١,٥٣٠,٠٢٠		الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

شكل الايضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٩ جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
للثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
(غير مدقة)

- ١ **التأسيس والنشاط**

تأسست شركة الإسمنت السعودية ("الشركة") كشركة مساهمة سعودية بموجب المرسوم الملكي رقم ٦/٦/٢٢٦٠٩٠٦ الصادر في ٨ ربيع الثاني عام ١٣٧٥ هـ (الموافق ٢٣ نوفمبر ١٩٥٥ م).

ان نشاط الشركة الأساسي هو القيام بأعمال صناعة وإنتاج الإسمنت وتواجده ومشتقاته والإتجار به.

يبلغ رأس المال الشركة والمدفوع بالكامل ١٥٣٠،٠٠٠،٠٠٠ ريال سعودي ممثلاً في ١٥٣ مليون سهم ، القيمة الاسمية لكل سهم ١٠ ريال سعودي.

- ٢ **ملخص لأهم السياسات المحاسبية**

تم إعداد القوائم المالية الأولية المرفقة بناء على مبدأ التكلفة التاريخية وعلى أساس مبدأ الاستحقاق وفقاً لمعايير المحاسبة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد القوائم المالية الأولية تتفق مع السياسات المحاسبية المستخدمة لإعداد القوائم المالية السنوية.

وفيما يلي أهم السياسات المحاسبية :

- أ - **استخدام التقديرات**

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم والاقصاص عن الأصول والالتزامات المحتملة كما بتاريخ القوائم المالية ، وكذلك مبالغ الإيرادات والمصاريف خلال هذه الفترة . وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل ما تتوفر للإدارة من معلومات عن الاحداث والاجراءات الحالية ، فإنه من الممكن ان تختلف النتائج الفعلية في النهاية عن هذه التقديرات.

- ب - **النقد وما في حكمه**

يتضمن نقد و ما في حكمه ، نقد في الصندوق والبنوك وودائع لأجل وإستثمارات قصيرة الأجل يمكن تحويلها إلى سولة و يكون استحقاقها خلال فترة ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها . تعتبر المرابحات الإسلامية ، والتي تكون فترة استحقاقها خلال ثلاثة أشهر من تاريخ الشراء في حكم النقد وتدخل ضمن بند النقد وما في حكمه ، أما المرابحات الإسلامية التي يكون تاريخ استحقاقها أكثر من ثلاثة أشهر من تاريخ الشراء وأقل من سنة فتصنف كمرابحات إسلامية في بند مستقل من ضمن الأصول المتداولة.

ج - المخزون

تمثل قيمة مخزون المنتجات الجاهزة وتحت التصنيع تكلفة المواد الاولية والعماله والمواد والمصاريف الصناعية الأخرى . يتم تسجيل مخزون المواد الاولية بمتوسط التكلفة المرجح أو القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل . يتم تقدير اكياس الورق وقطع الغيار ومستلزمات الصيانة وخلافها على اساس متوسط التكلفة المرجح .

د - الاستثمارات

تظهر الاستثمارات في الشركات المملوكة بنسبة لا تقل عن ٢٠% والتي يكون للشركة تأثير فعال عليها ، بمحض طريقة حقوق الملكية ، بحيث تثبت الاستثمارات بالتكلفة مبدئياً ويتم تعديليها بعد ذلك في ضوء التغير في حصة الشركة في صافي أصول الشركة المستثمر بها وفقاً لآخر قوائم مالية متاحة معدة من إدارة الشركة المستثمر فيها ، ويشار إليها أنها شركات زميلة . إن حصة الشركة من صافي أرباح أو خسائر الشركات الزميلة للفترة مشمولة في قائمة الدخل الاولية .

ه - الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المترافق ، ويتم رسملة نفقات الاصلاح الرئيسية التي تؤدي إلى تحسين أداء الآلات والمعدات ، ويجري احتساب الاستهلاك على الأصول الثابتة على أساس عمرها الإنتاجية المقدرة بتطبيق طريقة القسط الثابت . وفيما يلي نسب الاستهلاك السنوية المطبقة :

% ٥	إلى	% ٣	مباني وانشاءات وتركيبات
% ٣٣	إلى	% ٣,٢٥	مكاتب ومعدات وتحسينات
% ٢٥	إلى	% ١٠	عدد وسائل نقل
% ٢٥	إلى	% ١٠	أثاث وتجهيزات

و - مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم عمل مخصص في القوائم المالية سنويًا عن مكافأة نهاية الخدمة التي تستحق للموظف عند انتهاء خدمته في الشركة ، ويتم الإحتساب وفقا لنظام العمل والعامل السعودي ، على اساس الفترة التي أمضاها الموظف في الخدمة .

ز - المبيعات

تحتفق المبيعات عند تسليم المنتجات (اسمنت / كلنكر) إلى العملاء .

ح - مصاريف البيع والتوزيع والمصاريف الإدارية والعمومية

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

ط - برنامج التقاعد المبكر

لدى الشركة برنامج تقاعد مبكر اختياري للموظفين المؤهلين بفتح للموظف المؤهل الاختيار بين الحصول على مبلغ تقاعدي مقطوع أو راتب تقاعدي على أقساط شهرية . في حالة اختيار المبلغ المقطوع ، يحمل إجمالي المبلغ المدفوع كمصاروف في سنة تقاعد الموظف . في حالة اختيار الأقساط الشهرية ، يجب مخصص للالتزام المتعلق بالدفعتات المستقبلية في سنة تقاعد الموظف .

**شركة الإسمنت السعودية
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (تمه)
لثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
(غير مدققة)**

ال العملات الأجنبية

-ي-

تحول المعاملات التي تتم بعملات أجنبية خلال السنة إلى الريال السعودي حسب سعر التحويل السائد عند اجراء المعاملة ، ويتم تحويل الاصول والخصوم النقدية المسجلة بعملات أجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي حسب الأسعار السائدة في ذلك التاريخ . إن الأرباح والخسائر الناتجة عن تسديد وتحويل العملات الأجنبية مشمولة في قائمة الدخل الأولية.

الانخفاض في قيمة الأصول

-ك-

تقوم الشركة بتاريخ كل قائمة مركز مالي بمراجعة قيم أصولها الثابتة للتأكد من عدم وجود مؤشر يدل على انخفاض في قيمة تلك الأصول ، وفي حالة وجود هذا المؤشر ، يتم تحديد القيمة المقدرة للاسترداد لتلك الأصول للتوصيل إلى قيمة الانخفاض في الأصول (إن وجدت) ، وفي حالة عدم قدرة الشركة على تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأحد الأصول ، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لكل وحدة الانتاجية التي ينتمي إليها ذلك الأصل .

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل لتساوي قيمته المقدرة للاسترداد في حالة ما إذا كانت القيمة القابلة للاسترداد من الأصل (أو الوحدة الانتاجية) أقل من قيمته الدفترية . ويتم قيد الخسارة الناتجة عن التخفيض في قيمة الأصل بمصروف فور حدوثها.

عند عكس قيمة الانخفاض في الأصل في الفترة اللاحقة ، يتم تعديل القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة الانتاجية) بزيادتها إلى القيمة المقدرة للاسترداد المعدلة بشرط ألا تتعدي هذه الزيادة القيمة الدفترية للأصل فيما لو لم يتم تخفيض قيمة الأصل (أو الوحدة الانتاجية) في الفترات السابقة . ويتم إثبات قيمة العكس في خسارة التخفيض كايراد عند حدوثه.

الزكاة

-ل-

تخضع الشركة لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية ، ويتم عمل مخصص للزكاة على أساس الاستحقاق ويتم احتساب مخصص الزكاة لفترات الأولية تدريجيا . وتحسب الزكاة الفعلية في نهاية السنة ويعدل الفرق في الفترة الرابعة من السنة . تقييد أية فروقات في التقديرات عند الموافقة على الريوط النهائيه (إن وجدت) في قائمة الدخل الأولية.

توزيعات الأرباح

-م-

تقييد توزيعات الأرباح النهائية التي يخضع لها لقرار الجمعية العامة للمساهمين في حسابات السنة التي تعتمد فيها الجمعية العامة تلك التوزيعات . إن توزيعات الأرباح المرحلية خلال السنة يتم اتخاذ القرارات بشأنها بواسطة مجلس الإدارة طبقاً لتنصيم وزارة التجارة رقم ١٢٨٨/٩/٢٢١/٢٢١ المورخ في ٢٠١٤/٠٤/١٤٢١هـ وتسجيل في العام الذي يتم إتخاذ قرار التوزيع فيه.

**شركة الإسمنت السعودية
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (تتمه)
للثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
(غير مدقة)**

- ٣ - ربحية السهم

- يتم احتساب ربحية السهم من صافي الربح وذلك بتقسيم صافي الربح لفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

- يتم احتساب ربحية السهم من العمليات المستمرة الرئيسية بتقسيم صافي الربح من العمليات مطروحا منه الركاة والمصاريف المالية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

- يتم احتساب ربحية السهم من العمليات المستمرة الأخرى بتقسيم مجموع الإيرادات والمصاريف الأخرى غير المتعلقة بنشاط الشركة الرئيسي على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

عند حدوث تغير في عدد الأسهم دون تغير في حقوق الملكية (مثل أسهم المنحة) فيحسب أثر هذا التغير على الأسهم القائمة بافتراض أنه تم منذ بداية السنة كما يتم إعادة حساب ربحية السهم عن كل الفترات المالية المعروضة بأثر رجعي على أساس العدد الجديد للأسماء القائمة.

- ٤ - احتياطي نظامي

تماشياً مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة تقوم الشركة بتكميل احتياطي نظامي بتجنيد ١٠% من صافي الربح سنويا حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠% من رأس المال . إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأرباح.

هذا وقد وافقت الجمعية العامة للمساهمين التي انعقدت بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠١٣ (١٠ جمادى الأولى ١٤٣٤ هـ) على إيقاف تحويل ١٠٪ من صافي الربح سنويا حيث أن الاحتياطي النظامي قد بلغ ٥٠٪ من رأس المال المدفوع .

إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأرباح.

- ٥ - الحافر الحكومي لاستيراد الكلنكر

بناء على مبدأ الاستحقاق يتم خصم الحافر الحكومي لاستيراد الكلنكر من تكلفة الكلنكر المستورد عند استلامه، ومن ثم ينعكس هذا الحافر على قيمة مخزون الكلنكر المستورد إلى أن يتم تحويله لاسمنت وبيعه حيث يتم حينها مقابلة تكلفة الكميات المباعة منه مع الإيرادات المحققة من تلك المبيعات.

- ٦ - معلومات قطاعية

للشركة قطاع تشغيلي واحد هو صناعة الإسمنت ومشتقاته ، وتمارس الشركة نشاطها بشكل رئيس في المملكة العربية السعودية.

- ٧ - قروض تورق اسلامية

منحت بعض البنوك المحلية للشركة تسهيلات قروض تورق إسلامية مدورة لغرض تمويل رأس المال العامل للشركة بسقف إجمالي بلغ ٢,٦٥٠ مليون ريال سعودي كما في نهاية الربع الثالث ٢٠١٤ (الربع الثالث ٢٠١٣ : ١,٦٠٠ مليون ريال سعودي) . وعليه فإن للإدارة القدرة على تدوير هذه القروض عند استحقاقها إذا نشأت الحاجة لذلك وبالتالي فإنه من الممكن سداد هذه القروض خلال فترة تتجاوز سنة واحدة .

بلغ رصيد القروض المستخدمة كما في نهاية الربع الثالث ٢٠١٤ مبلغ ٦٥٠ مليون ريال سعودي (الربع الثالث ٢٠١٣: ٥٢٠ مليون ريال سعودي) .

**شركة الإسمنت السعودية
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (تتمه)
للثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
(غير مدقة)**

-٨- توزيعات أرباح الأسهم

وافقت الجمعية العامة العادية التي انعقدت بتاريخ ٢٠١٤/٠٣/١٧ (١٤٣٥/٠٥/١٦) على اقتراح مجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية عن النصف الثاني من عام ٢٠١٣ بمعدل ٣,٥ ريال سعودي لكل سهم أي بنسبة تساوي ٣٥% من القيمة الاسمية للسهم باموال قدره ٥٣٥,٥ مليون ريال سعودي (٣,٥ ريال لكل سهم عن النصف الثاني لعام ٢٠١٢م)، وأن الأرباح ستوزع على المساهمين المقيدين بسجلات التداول عند نهايةتداول يوم انعقاد الجمعية العامة العادية الواقع في يوم الاثنين ٢٠١٤/٠٣/١٧ (١٤٣٥/٠٥/١٦). بدأ صرف الأرباح اعتباراً من يوم الأربعاء ٢٠١٤/٠٣/٢٥ (١٤٣٥/٠٥/٢٥).

قرر مجلس إدارة شركة الإسمنت السعودية في اجتماعه الذي انعقد الخميس ٢٠١٤/٠٥/٢٩ (١٤٣٥/٠٧/٣٠) توزيع أرباح عن النصف الأول من العام ٢٠١٤م بواقع ٣,٥ ريال للسهم الواحد وبنسبة ٣٥% من القيمة الاسمية للسهم ومبلغ إجمالي قدره ٥٣٥,٥ مليون ريال سعودي (٣,٥ ريال لكل سهم عن النصف الأول لعام ٢٠١٣م). سوف تكون أحقيّة التوزيع لمالكي أسهم الشركة المسجلين بسجلات السوق المالية السعودية (تداول) في نهايةتداول يوم الاثنين ٢٠١٤/٠٧/٠١ (١٤٣٥/٠٩/٠٤). بدأ صرف الأرباح اعتباراً من يوم الأربعاء ٢٠١٤/٠٧/٠٩ (١٤٣٥/٠٩/١٢).

-٩- نتائج الفترة الأولية

إن نتائج الأعمال عن الفترة المالية الأولية قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج الفعلية لأعمال السنة كاملة.