

شركة الإسمنت السعودية  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية وتقرير الفحص المحدود  
للثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

**شركة الاسمنت السعودية  
( شركة مساهمة سعودية )**

**القوائم المالية الأولية وتقرير الفحص المحدود  
للثلاثة أشهر وللسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣**

**صفحة**

**جدول المحتويات**

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	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

**نفري الفحص المحدود  
حول القوائم المالية الأولية**

السادة 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 يونيو ٢٠١٣ وقائمة الدخل الأولية للثلاثة أشهر ولستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وقائمتي التدفقات النقدية الأولية والتغيرات في حقوق المساهمين الأولية للستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات من رقم ١ إلى رقم ٩ المعتمدة 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 لمعايير 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 والمحاسبية ، وبعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية كل ، 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 المتعارف عليها.

عن / الدكتور محمد العمرى وشركاه



جهاد محمد عبد اللطيف العمرى

محاسب قانوني

ترخيص رقم ٣٦٢

التاريخ: ٠٩/٤/١٤٣٤ -

الموافق: ٢٠١٣/٠٧/١١

شركة الاسمنت السعودية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣  
(غير مدققة)

٢٠١٢	٢٠١٣	إيضاح	
(بآلاف الريالات السعودية)			الأصول
٢٤٦,٤٤٨	٣٧٤,٢٦٠		أصول متداولة
٢٢٠,٤٠٤	٢٢٧,٨١٩		نقد وما في حكمه
٣٤٣,٢٩٠	٢٦٩,٣٠٤		ذمم مدينة
٤٩,٤٠٠	٨٧,٥١٠		مخزون
٨٦٩,٥٤٢	٩٥٨,٨٩٣		مصاريف مدفوعة مقدماً وأخرى
			مجموع الأصول المتداولة
٧٨,٨٧٦	٩٨,٩١٩	٥	أصول غير متداولة
٣,٤١٤,٠٢٤	٣,٢٦٠,٦٦٢		استثمارات
٩٤,٩١٤	٩٠,٧٧٠		الأصول الثابتة ، الصافي
٣,٥٨٧,٨١٤	٣,٤٥٠,٣٥١		مشاريع تحت التنفيذ
٤,٤٥٧,٣٥٦	٤,٤٠٩,٢٤٤		مجموع الأصول غير المتداولة
			مجموع الأصول
٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	٧	الخصوم وحقوق المساهمين
١١٥,٠٠٠	٩٠,٠٠٠		خصوم متداولة
٤٣,٦١٩	٧٠,٧٨٨		قرص تورق إسلامية
٦٤٦,٧٣١	٦٥٣,٤٥٩		قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي - الجزء المتداول
١٢٧,١١٩	٩٨,٤٢٢		ذمم دائنة
١,٣٣٢,٤٦٩	١,٣١٢,٦٦٩		أرباح ومستحقات أخرى للمساهمين
			مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
-	١,٠٣١		مجموع الخصوم المتداولة
٣٨٠,٠٠٠	٢٩٠,٠٠٠		خصوم غير متداولة
٧٣,٠٢٤	٧٣,٤٥٦		التزامات إيجار رأسمالي
٤٥٣,٠٢٤	٣٦٤,٤٨٧		قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
			مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٥٣٠,٠٠٠	١,٥٣٠,٠٠٠	١	مجموع الخصوم غير المتداولة
٦٥٩,٧٥	٧٦٥,٠٠٠	٤	حقوق المساهمين
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠		رأس المال المكتتب به ، يمثل ١٥٣,٠٠٠,٠٠٠ سهم
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠		قيمة السهم الواحد عشرة ريالات مدفوعة بالكامل
٤١٢,٧٨٨	٣٦٧,٠٨٨		احتياطي نظامي
٢,٦٧١,٨٦٣	٢,٧٣٢,٠٨٨		احتياطي اتفاقي (مخصص لمركز اصابات الحوادث)
٤,٤٥٧,٣٥٦	٤,٤٠٩,٢٤٤		احتياطي اتفاقي (غير مخصص)
			أرباح مستبقة
			مجموع حقوق المساهمين
			مجموع الخصوم وحقوق المساهمين

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

- ٢ -

شركة الاسمنت السعودية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية  
للثلاثة أشهر وللسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣  
(غير مدقة)

للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢	للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢	للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣	إضاح في ٣٠ يونيو ٢٠١٣
(بألاف الريالات السعودية)			

المبيعات	١,٢٣٠,٣١٨	١,٢٣٩,١٦٨	٥٩١,٠٢٩	٦٢٦,٤٢١
تكلفة المبيعات	(٥٦١,٥٥)	(٥٢٥,٠٦٨)	(٢٧٤,٨١٩)	(٢٨٦,٤٣٤)
اجمالي الربح	٦٦٨,٨١٣	٧١٤,١٠٠	٣١٦,٢١٠	٣٣٩,٩٨٧
مصاريف بيع وتوزيع	(١٨,١٧٦)	(١٥,٢٦٦)	(٩,٢٢٨)	(٧,٢٨٣)
مصاريف إدارية وعمومية	(٢٧,٢٠٩)	(٣١,٩٣٧)	(١٢,٩١٦)	(١٦,٣٩٧)
صافي الربح من الاعمال	٦٢٣,٤٢٨	٦٦٦,٨٩٧	٢٩٤,٠٦٦	٣١٦,٣٠٧
حصة الشركة من صافي أرباح شركات زميلة	٣,٢٣٧	٢,٣٠٧	٢,٩٩٦	١,٥٥٥
عائد توظيف أموال في مرابحات إسلامية لدى البنوك	٣٧١	٢٩٣	٤٥	-
مصاريف قروض اسلامية وقرض صندوق التنمية الصناعي السعودي	(٧,٢٨١)	(٦,٠٨٨)	(٣,٩٦٥)	(٢,٩١١)
أخرى ، الصافي	١١,٨٣٢	٦٢٥	٤,٥٤٥	٦٠
صافي الربح قبل الزكاة	٦٣١,٥٨٨	٦٦٤,٠٣٤	٢٩٧,٦٨٧	٣١٥,٠١١
زكاة	(١٥,٧٩٠)	(١٦,٦٠٠)	(٧,٤٤٨)	(٧,٨٧٤)
صافي الربح للفترة	٦١٥,٧٩٨	٦٤٧,٤٣٤	٢٩٠,٢٣٩	٣٠٧,١٣٧

٢٠١	٢,٠١ ريال سعودي	١,٩٠ ريال سعودي	٤,٢٣ ريال سعودي	٤,٠٢ ريال سعودي
٢,٠٠	٢,٠٠ ريال سعودي	١,٨٥ ريال سعودي	٤,٢١ ريال سعودي	٣,٩٢ ريال سعودي
٠٠١	٠٠١ ريال سعودي	٠٠٥ ريال سعودي	٠٠٢ ريال سعودي	٠٠١ ريال سعودي
١٥٣,٠٠,٠٠	١٥٣,٠٠,٠٠ ريال سعودي	١٥٣,٠٠,٠٠ ريال سعودي	١٥٣,٠٠,٠٠ ريال سعودي	١٥٣,٠٠,٠٠ ريال سعودي
سهم	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 يونيو ٢٠١٣  
 (غير مدقة)

٢٠١٢	٢٠١٣	إضاح
<b>(بآلاف الريالات السعودية)</b>		
٦٣١,٥٨٨	٦٦٤,٠٣٤	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
١٠٠,٥٨٢	١٠٠,٥٩٦	صافي الربح قبل الزكاة
٤,٢١٥	٧,٣٠٦	تعديلات عن :
(٣٧١)	(٢٩٣)	استهلاكات
(٣,٢٢٧)	(٢,٣٠٧)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٧,٢٨١	٦,٠٨٨	الدخل من مرابحات إسلامية
(٨,٠١٥)	(١٠١)	حصة الشركة من صافي (أرباح) شركات زميلة
٧٣٢,٠٤٣	٧٧٥,٣٢٣	مصاريف قروض إسلامية وفرض صندوق التنمية الصناعي السعودي
(٥٦,٥٧٤)	(٢٢,٣٨٥)	(ربح) إستبعاد أصول ثابتة
١٣٥,٥٧٧	٥٣,٤١٠	
٢,٢٨١	(٤٠,٧٣٣)	
١٠٧	٣٧,٨٩٧	
١٦,٨٢٩	(١٠,٩٣٦)	
٨٣٠,٢٦٣	٧٩٢,٥٧٦	
(٩,٥٩١)	(٦,٧٤٦)	التغيرات في الأصول والخصوم التشغيلية :
(٣,٣٦٨)	(٦,٧٧٢)	ذمم مدينة
(٢١,٥٢٠)	(٣٧,٩٣٧)	مخزون
٧٩٥,٧٧٤	٧٤١,١٢١	مصاريف مدفوعة مقدماً وأخرى
		ذمم دائنة
		مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
		النقد من عمليات التشغيل
		مصاريف قروض إسلامية وفرض صندوق التنمية الصناعي مدفوعة
		مكافأة نهاية خدمة مدفوعة
		زكاة مدفوعة
		صافي النقد من عمليات التشغيل
<b>التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار</b>		
(٣٣,٧٣٢)	(١٥,٧٦٨)	إضافات أصول ثابتة ومشاريع تحت التنفيذ
١٥,٨٣٦	١٠٢	متحصل من إستبعاد أصول ثابتة
٣,٥٧٦	٨٩٤	المسلم من توزيعات أرباح شركات زميلة
٣٧١	٢٩٣	الدخل من مرابحات إسلامية ، مقوض
(١٣,٩٤٩)	(١٤,٤٧٩)	صافي النقد (المستخدم في) عمليات الاستثمار

- ٤ -

شركة الإسمنت السعودية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية ( تمه )  
للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣  
(غير مدقة)

٢٠١٢	٢٠١٣	إيضاح
(٤٠,٠٠٠)	-	
(٣٥,٠٠٠)	(٤٠,٠٠٠)	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
-	(٥٢٢)	التزامات إيجار رأسمالي - مدفوع
(٢,٢٠٠)	(٢,٢٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة مدفوعة
(٦٨٩,٨٩٤)	(٥٣٦,٣٤٢)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٧٦٧,٠٩٤)	(٥٧٩,٠٦٤)	صافي النقد ( المستخدم في ) عمليات التمويل
١٤,٧٣١	١٤٧,٥٧٨	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
٢٣١,٧١٧	٢٢٦,٦٨٢	رصيد النقد وما في حكمه ، ١ يناير
٢٤٦,٤٤٨	٣٧٤,٢٦٠	رصيد النقد وما في حكمه ، ٣٠ يونيو

التدفقات النقدية من عمليات التمويل

-	٢,٢١٢	<u>معاملات غير نقدية :</u>
		شراء أصول ثابتة بواسطة إيجار رأسمالي
٥٣٥,٥٠٠	٥٣٥,٥٠٠	أرباح مرحلية مستحقة عن النصف الأول من عام ٢٠١٣ بمعدل ٣,٥ ريال للسهم الواحد (٢٠١٢: ٣,٥ ريال للسهم)
	٨	

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  
للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

المجموع	أرباح مستبقاة	أرباح احتياطي اتفاقي (مخصص) (غير مخصص)	أرباح احتياطي اتفاقي (مخصص)	أرباح احتياطي نظامي	رأس المال	ايضاح	
(بآلاف الريالات السعودية )							
٣,٢٨٢,٢٦٥	١,٠٢٣,١٩٠	٢٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٦٥٩,٠٧٥	١,٥٣٠,٠٠٠		الرصيد في ١ يناير ٢٠١٢
(١,٢٢٤,٠٠٠)	(١,٢٢٤,٠٠٠)	-	-	-	-	٨	أرباح موزعة
(٢,٢٠٠)	(٢,٢٠٠)	-	-	-	-	٨	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٦١٥,٧٩٨	٦١٥,٧٩٨	-	-	-	-		صافي دخل الفترة
<u>٢,٦٧١,٨٦٣</u>	<u>٤١٢,٧٨٨</u>	<u>٢٠,٠٠٠</u>	<u>٥٠,٠٠٠</u>	<u>٦٥٩,٠٧٥</u>	<u>١,٥٣٠,٠٠٠</u>		الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٢
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
٦٤٧,٤٣٤	٦٤٧,٤٣٤	-	-	-	-		صافي دخل الفترة
<u>٢,٧٣٢,٠٨٨</u>	<u>٣٦٧,٠٨٨</u>	<u>٢٠,٠٠٠</u>	<u>٥٠,٠٠٠</u>	<u>٧٦٥,٠٠٠</u>	<u>١,٥٣٠,٠٠٠</u>		الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

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

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

**البيانات حول القوائم المالية الأولية  
لثلاثة أشهر ولستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣  
(غير مدققة)**

**-١ التأسيس والنشاط**

تأسست شركة الإسمنت السعودية ("الشركة") كشركة مساهمة سعودية بموجب المرسوم الملكي رقم ٧٢٦/١٠/٦ الصادر في ٨ ربيع الثاني عام ١٤٧٥ هـ (الموافق ٢٣ نوفمبر ١٩٥٥ م).

ان نشاط الشركة الأساسي هو القيام بأعمال صناعة وإنتاج الإسمنت وتوابعه ومشقاته والإتجار به .  
يبلغ رأس المال الشركة والمدفوع بالكامل ١,٥٣٠,٠٠٠,٠٠٠ 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 والافصاح 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 الاحاديث 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 و Investments قصيرة الأجل يمكن تحويلها إلى سبيكة و يكون استحقاقها خلال فترة ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها . تعتبر المراكبات الإسلامية ، والتي تكون فترة استحقاقها خلال ثلاثة أشهر من تاريخ الشراء في حكم النقد وتدخل ضمن بند النقد وما في حكمه ، أما المراكبات الإسلامية التي يكون تاريخ استحقاقها أكثر من ثلاثة أشهر من تاريخ الشراء وأقل من سنة فتصنف كمراكبات إسلامية في بند مستقل من ضمن الأصول المتداولة .

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

**بيانات حول القوائم المالية الأولية ( تتمه )  
للثلاثة أشهر وللسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣  
( غير مدققة )**

**المخزون**

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

**ج -**

**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 تحديدها 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 الأولى .

**د -**

**الأصول الثابتة**

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة نافضاً 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 :

مباني وإنشاءات وتركيبات	% ٥	إلى	% ٣
مكاتب ومعدات وتحسينات	% ٣٣	إلى	% ٣,٢٥
عدد ووسائل نقل	% ٢٥	إلى	% ١٠
آلات وتجهيزات	% ٢٥	إلى	% ١٠

**ه -**

**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 وفقاً لنظام العمل والعمال السعودي ، على أساس الفترة التي أمضها الموظف في الخدمة .

**ز -**

**المبيعات**

تحقق المبيعات عند تسليم المنتجات ( إسمت / 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 الإنتاج ) 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 يتيح للموظف المؤهل الاختيار بين الحصول على مبلغ تقاعدي مقطوع أو راتب تقاعدي على أساس شهرية . في حالة اختيار المبلغ المقطوع ، يحمل إجمالي المبلغ المدفوع كمصرف في سنة تقاعد الموظف . في حالة اختيار الاقساط الشهرية ، يجب مخصص للالتزام المتعلق بالدفعات المستقبلية في سنة تقاعد الموظف .

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية ( تتمه )  
للثلاثة أشهر وللسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣  
( غير مدققة )**

**ال العملات الأجنبية**

**ي -**

تحول المعاملات التي تم بعملات أجنبية خلال السنة إلى الريال السعودي حسب سعر التحويل السائد عند اجراء المعاملة ، ويتم تحويل الاصول والخصوم النقبية 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 لكامل الوحدة الانتاجية التي ينتمي إليها ذلك الأصل .

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل لنساوي 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 كمصروف 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 إلا 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 كابعاد 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 وبعد الفرق في الفترة الرابعة من السنة . تقييد أية فروقات في التقديرات عند الموافقة على الربوط النهائي (إن وجدت) في قائمة الدخل الأولية .

**توزيعات الأرباح**

**م -**

تقتيد 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 لتعليمات وزارة التجارة رقم ١٢٨٨/٩/٢٢١/٢٢٢ المؤرخ في ١٤٢١/٠٤ هـ وتسجل في العام الذي يتم إتخاذ قرار التوزيع فيه .

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية ( تتمه )  
للثلاثة أشهر وللسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣  
( 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 مطروحاً منه الزكاة 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 - الاحتياطي نظامي**

تماشياً مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة تقوم الشركة بتكوين احتياطي نظامي بتجنب ١٠ % من صافي الربح سنويًا حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٥ % من رأس المال . إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأرباح.

**- ٥ - الاستثمار**

إلافاًً لموافقة مجلس إدارة شركة الإسمنت السعودية بتاريخ ٢٠١٠/١١/٠٩ ( ١٤٣١/١٢/٠٣ ) على الاستثمار في دولة الكويت بمبلغ أربعة ملايين دينار كويتي . قامت شركة الإسمنت السعودية بالاكتتاب بحصة ٤٠ % في تأسيس شركة جروب العالمية للإسمنت ( شركة مساهمة كويتية مقلدة ) و التي تم توقيع عقد تأسيسها بتاريخ ٢٣/٢٠١١/١٠ ( ١٤٣٢/١١/٢٥ ). يبلغ رأس المال المصرح به للشركة ١٠ ( عشرة ) مليون دينار كويتي موزعة على ١٠٠ ( مائة ) مليون سهم بواقع ١٠٠ ( مائة ) فلس للسهم الواحد . دفعت شركة الإسمنت السعودية مبلغ ٢,٤٠٠,٠٠٠ ( مليونان و أربعون ألف دينار كويتي ) مقابل كامل حصتها في رأس المال المدفوع البالغ حالياً ٦ ( ستة ) مليون دينار كويتي .

**- ٦ - معلومات قطاعية**

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

**- ٧ - قروض تورق إسلامية**

منحت بعض البنوك المحلية للشركة تسهيلات قروض تورق إسلامية مدورة لغرض تمويل رأس المال العامل للشركة بسوق إجمالي بلغ ١,٦٠٠ مليون ريال سعودي كما في نهاية الربع الثاني ٢٠١٣ ( الربع الثاني ٢٠١٢ : ١,٦٠٠ مليون ريال سعودي ) . وعليه فإن للإدارة القررة 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 الثاني ٢٠١٣ مبلغ ٤٠٠ مليون ريال سعودي ( الربع الثاني ٢٠١٢ م : ٤٠٠ مليون ريال سعودي ) .

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية ( تتمه )  
للثلاثة أشهر وللسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣  
(غير مدقة)**

**- ٨ - توزيعات أرباح الأسهم**

تم في اجتماع الجمعية العامة العادية الذي انعقد بتاريخ ١٤/٤/٢١ (٢٠١٢/٣/١٤ هـ) الموافقة على اقتراح مجلس الإدارة بشأن توزيعات أرباح مرحلية عن النصف الثاني من العام ٢٠١١ م بـ٢٠١١ م بنسبة تساوي ٤٥٪ من القيمة الإسمية للسهم أي بواقع ٤,٥ ريال لكل سهم و بمبلغ إجمالي قدره ٦٨٨,٥ مليون ريال سعودي. و كذلك تمت الموافقة في نفس الاجتماع على اقتراح أتعاب أعضاء مجلس الإدارة بواقع ٢,٢ مليون ريال سعودي. بدأ صرف الأرباح اعتباراً من يوم الثلاثاء الموافق ٢٧ مارس ٢٠١٢ م.

قرر مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد في ٠٢/٠٦/٢٠١٢ (١٤٣٣/٠٧/١٢ هـ) أن يتم دفع توزيعات أرباح مرحلية عن النصف الأول من عام ٢٠١٢ م بمعدل ٣,٥ ريال سعودي لكل سهم أي بنسبة تساوي ٣٥٪ من القيمة الإسمية للسهم بمبلغ إجمالي قدره ٥٣٥,٥ مليون ريال سعودي وأن الأرباح ستوزع على المساهمين المقيدين بسجلات التداول عند نهاية تداول يوم الأربعاء ٠٤/٠٧/٢٠١٢ م (١٤٣٣/٠٨/١٤ هـ)، وسيتم صرف الأرباح اعتباراً من يوم الاثنين ١٦/٠٧/٢٠١٢ م (١٤٣٣/٠٨/٢٦ هـ).

وافقت الجمعية العامة العادية التي انعقدت بتاريخ ٢٠/٠٣/٢٠١٣ (١٤٣٤/٠٥/٠٨ هـ) على اقتراح مجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية عن النصف الثاني من عام ٢٠١٢ م بمعدل ٣,٥ ريال سعودي لكل سهم أي بنسبة تساوي ٣٥٪ من القيمة الإسمية للسهم بمبلغ إجمالي قدره ٥٣٥,٥ مليون ريال سعودي (٤,٥ ريال لكل سهم عن النصف الثاني لعام ٢٠١١ م)، وأن الأرباح ستوزع على المساهمين المقيدين بسجلات التداول عند نهاية تداول يوم انعقاد الجمعية العامة العادية الواقع في يوم الأربعاء ٢٠/٠٣/٢٠١٣ م (١٤٣٤/٠٥/٠٨ هـ). بدأ صرف الأرباح اعتباراً من يوم الأحد ٣١/٠٣/٢٠١٣ م (١٤٣٤/٠٥/١٩ هـ).

قرر مجلس إدارة شركة الإسمنت السعودية في اجتماعه الذي انعقد الأربعاء ٢٩/٠٥/٢٠١٣ (١٤٣٤/٠٧/١٩) توزيع أرباح عن النصف الأول من العام ٢٠١٣ م بواقع ٣,٥ ريال للسهم الواحد وبنسبة ٣٥٪ من القيمة الإسمية للسهم و بمبلغ إجمالي قدره ٥٣٥,٥ مليون ريال سعودي (٣,٥ ريال لكل سهم عن النصف الأول لعام ٢٠١٢ م). سوف تكون أحقيّة التوزيع لمالكي أسهم الشركة المسجلين بسجلات السوق المالية السعودية (تداول) في نهاية تداول يوم الاثنين ٠١/٠٧/٢٠١٣ (١٤٣٤/٠٨/٢٢) وسيتم صرف الأرباح اعتباراً من يوم الثلاثاء ٠٩/٠٧/٢٠١٣ م (١٤٣٤/٠٩/٠١ هـ).

**- ٩ - نتائج الفترة الأولية**

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