

شركة الاسمنت السعودية  
شركة مساهمة سعودية (

القوائم المالية الأولية وتقرير الفحص المحدود  
للثلاثة أشهر وللسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧

شركة الاسمنت السعودية  
( شركة مساهمة سعودية )

القوائم المالية الأولية وتقرير الفحص المحدود  
للثلاثة أشهر ولستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧

## صفحة

## جدول المحتويات

١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي الأولية
٣	قائمة الدخل الأولية
٤ - ٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية
٦ - ١٠	ايضاحات حول القوائم المالية الأولية

تقرير الفحص المحدود  
 حول القوائم المالية الأولية

السادة المساهمين  
شركة الاسمنت السعودية  
الدمام - المملكة العربية السعودية

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية لشركة الاسمنت السعودية ( شركة مساهمة سعودية ) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧ وقوائم الدخل الأولية للثلاثة أشهر والستة أشهر والتدفقات النقدية لستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات من رقم ١ إلى ٨ المعتبرة جزءاً من هذه القوائم المالية ، والمعدة من قبل الشركة ، والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها . إن القوائم المذكورة هي مسؤولية إدارة الشركة . وكان 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 . ويعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساساً إلى ابداء الرأي حول القوائم المالية كل ، وعليه فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي .

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



ديلويت آند توش  
بكر أبو الخير وشركاه

ناصر الدين محمد السقا

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٢٢

٢٣ جمادى الثاني ١٤٢٨

٨ يوليو ٢٠٠٧

شركة الاسمنت السعودية  
( شركة مساهمة سعودية )

قائمة المركز المالي الأولية  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧  
( غير مدقة )

٢٠٠٦	٢٠٠٧	
( بآلاف الريالات السعودية )		
٤٩٤,٥٥٦	١١٣,٥٧٤	الموجودات
١٢٦,٤٢٣	١٢٦,٦٦٤	موجودات متداولة
٢١١,٧٨٠	٢٢٢,٤٣٢	نقد وودائع لأجل
١٦,٤٣٦	١٣٠,٢٧٩	ذمم مدينة
<u>٨٤٩,١٩٥</u>	<u>٥٩٢,٩٤٩</u>	مخزون
		مصاريف مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى
		<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
		موجودات غير متداولة
٥١,٠٣٦	٥٤,٥٣١	استثمارات
١,٠٨٧,٦٣٧	٩٩٦,٠٦٥	ممتلكات ومعدات ، الصافي
٣٦٣,٩٠٤	١,٠٩٩,٩٨٥	مشاريع تحت التنفيذ
٨,٠٥٠	-	فائض التملك ، الصافي
<u>١,٥١٠,٦٢٧</u>	<u>٢,١٥٠,٥٨١</u>	<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
<u>٢,٣٥٩,٨٢٢</u>	<u>٢,٧٤٣,٥٣٠</u>	<b>مجموع الموجودات</b>
		المطلوبات وحقوق المساهمين
		مطلوبات متداولة
٢٥,٠٤٢	٨٠,٩٨٠	ذمم دائنة
١٥١,٢٣٥	١٧٧,٠٧٦	مستحقات وارصدة دائنة أخرى
<u>١٧٦,٢٧٧</u>	<u>٢٥٨,٠٥٦</u>	<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
<u>٧٢,٠٨٩</u>	<u>٧٤,٨١١</u>	مطلوبات غير متداولة
		استدراك تعويض نهاية الخدمة
		<b>حقوق المساهمين</b>
١,٠٢٠,٠٠٠	١,٠٢٠,٠٠٠	رأس المال المكتتب به ، يمثل ١٠٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم
٤٧٣,٣٤٥	٥١,٠٠٠	قيمة السهم الواحد عشرة ريالات مدفوعة بالكامل
٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	احتياطي نظامي ( ايضاح ٦ )
<u>٥٤٨,١١١</u>	<u>٨١٠,٦٦٣</u>	احتياطي اتفاقي
<u>٢,١١١,٤٥٦</u>	<u>٢,٤١٠,٦٦٣</u>	ارباح مستبقاه ( ايضاح ٤ )
<u>٢,٣٥٩,٨٢٢</u>	<u>٢,٧٤٣,٥٣٠</u>	<b>مجموع حقوق المساهمين</b>
		<b>مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين</b>

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٨ المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

شركة الاسمنت السعودية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية  
للثلاثة أشهر وللستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧  
(غير مدقة)

للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو			
٢٠٠٦	٢٠٠٧	٢٠٠٦	٢٠٠٧
(بآلاف الريالات السعودية)			
٦١٨,٩٩٣	٦٩٠,١٦٥	٣٢٥,٩٦٧	٣٤٨,٧١٤
(٢٧٢,٤٠٨)	(٣٠٧,٦٢٨)	(١٤٢,٢٤٧)	(١٤٨,٦٠١)
٣٤٦,٥٨٥	٣٨٢,٥٣٧	١٨٣,٧٢٠	٢٠٠,١١٣
(١٣,٧٩٨)	(١٤,٦٤٣)	(٧,٦٣٦)	(٦,٠٨٤)
(١٧,٧٤٥)	(١٩,٢١٧)	(٩,٤٤١)	(١٠,٠٢٩)
٣١٥,٠٤٢	٣٤٨,٦٧٧	١٦٦,٦٤٣	١٨٤,٠٠٠
(٤,٠٢٦)	(٤,٠٢٤)	(٢,٠١٣)	(٢,٠١١)
٩,٥٥٤	١١,٦٨٤	٤,٦٣٠	٢,٧٣١
١٢,٥٨٥	٩,٩٥٢	٨,٧٢٠	٧,٢٥٥
٢,٨٧٦	١,٣٨١	١,٤٩٨	٢,٣٥٨
٣٣٦,٠٣١	٣٦٧,٦٧٠	١٧٩,٤٧٨	١٩٤,٣٣٣
(٨,٤٠١)	(٩,١٩٢)	(٤,٤٨٧)	(٤,٨٥٩)
٣٢٧,٦٣٠	٣٥٨,٤٧٨	١٧٤,٩٩١	١٨٩,٤٧٤
٣,٢١ ريال	٣,٥١ ريال	١,٧٢ ريال	١,٨٦ ريال

مبيعات  
تكلفة المبيعات  
اجمالي الربح  
مصاريف بيع وتوزيع  
مصاريف ادارية وعمومية  
صافي الربح من العمليات  
قسط إطفاء فائض التملك  
عائد توظيف أموال في مرابحات اسلامية  
لدى البنوك  
حصة الشركة من صافي ارباح شركات شقيقة  
اخرى ، الصافي  
صافي الربح قبل الزكاة  
زكاة  
صافي الربح للفترة  
حصة السهم من ارباح الفترة

شكل الايضاحات من ١ الى ٨ المرفقة جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

شركة الاسمنت السعودية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية  
للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧  
(غير مدقة)

٢٠٠٦	٢٠٠٧
(بآلاف الريالات السعودية)	
٣٣٦,٠٣١	٣٦٧,٦٧٠
٦٦,٧٨٩	٦٥,٣٠٩
٣,٥٩٤	٨,٣٢٢
(٩,٥٥٤)	(١١,٦٨٤)
(١٢,٥٨٥)	(٩,٩٥٢)
(٢,٦٩٢)	(٢٣)
٣٨١,٥٨٣	٤١٩,٦٤٢

#### التدفقات النقدية من عمليات التشغيل

صافي الربح قبل الزكاة

تعديلات عن :

استهلاكات واطفاءات

استدراك تعويض نهاية الخدمة

عائد توظيف أموال في مرابحات اسلامية لدى البنوك

حصة الشركة من صافي ارباح شركات شقيقة

ربح بيع ممتلكات ومعدات

#### التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :

(١٨,٨٩٣)	٢٢,٩٨٨	ذمم مدينة
٣١,١٤٦	(٨,٩٩٠)	مخزون
(٤,٤٨٨)	(١١٨,٧٠١)	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(١٦,١٠٨)	٢٧,٣٣٤	ذمم دائنة
(٢,٠٨٠)	(٣,٢١١)	مستحقات وارصدة دائنة أخرى
٣٧١,١٦٠	٣٣٩,٠٦٢	النقد من عمليات التشغيل
(٣,٤٩٣)	(٣,٨٧٢)	تعويض نهاية الخدمة المدفوع
(٧,٣٩٥)	(٩,٠٠٠)	زكاة مدفوعة
٣٦٠,٢٧٢	٣٢٦,١٩٠	صافي النقد من عمليات التشغيل

شركة الاسمنت السعودية

(شركة مساهمة سعودية )

قائمة التدفقات النقدية الأولية ( تتمه )

للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧

( غير مدقة )

٢٠٠٦	٢٠٠٧
(بآلاف الريالات السعودية )	
-	٦١٤,٠٠٠
(١٥,٢٧٢)	(٥٧٨,٧٨٧)
٣,٢٣٤	٦٦
١٠,٧٣١	١٠,٧٣١
٨,٣٥٣	١٥,١١٩
<u>٧,٠٤٦</u>	<u>٦١,١٢٩</u>

التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار

مرابحات اسلامية لدى البنوك

إضافات ممتلكات ومعدات ومشاريع تحت التنفيذ

متحصل من بيع ممتلكات ومعدات

المسلم من توزيعات ارباح شركات شقيقة

عائد توظيف اموال في مرابحات اسلامية لدى البنوك ، مقبوض

صافي النقد من عمليات الاستثمار

(٢,٢٠٠)	(٢,٢٠٠)
(١٦٠,٣٩٣)	(٣٤٦,٠٩٤)
<u>(١٦٢,٥٩٣)</u>	<u>(٣٤٨,٢٩٤)</u>
صافي النقد المستخدم في عمليات التمويل	
٢٠٤,٧٢٥	٣٩,٠٢٥
٢٨٩,٨٣١	٧٤,٥٤٩
<u>٤٩٤,٥٥٦</u>	<u>١١٣,٥٧٤</u>

التدفقات النقدية من عمليات التمويل

مكافأة اعضاء مجلس الادارة مدفوعة

توزيعات ارباح مدفوعة

صافي النقد المستخدم في عمليات التمويل

صافي التغير في النقد وودائع لأجل

رصيد النقد وودائع لأجل ، اول الفترة

رصيد النقد وودائع لأجل ، آخر الفترة

تشكل الايضاحات من ١ الى ٨ المرفقة جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية  
للثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧  
( غير مدققة )

١ - التأسيس والنشاط

تأسست شركة الاسمنت السعودية ("الشركة") كشركة مساهمة سعودية بموجب المرسوم الملكي رقم ٧٢٦/١٠/٦ الصادر في ٨ ربيع الثاني عام ١٣٧٥ ( الموافق ٢٣ نوفمبر ١٩٥٥ ) .

ان نشاط الشركة الأساسي هو القيام بأعمال صناعة وانتاج الإسمنت وتواجده ومشتقاته والاتجار به .

يبلغ رأس المال الشركة ١,٠٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ممثلا في ١٠٢ مليون سهم ، القيمة الاسمية لكل سهم ، والمدفوعة بالكامل ١٠ ريال سعودي .

وافق مجلس ادارة الشركة على مشروع التوسعتين الخامسة والسادسة لمصنع الشركة الكائن في مدينة الهفوف ، وذلك باضافة خط انتاج بطاقة انتاجية مقدارها عشرة آلاف طن من الكلنكر يوميا لخط . وقعت الشركة بتاريخ ١٤ ديسمبر ٢٠٠٥ العقود الرئيسية للتوسيعة مع شركة سينوما الصينية ، بتكلفة اجمالية قدرها ٥٧٧,٨ مليون دولار امريكي ما يعادل ٢,٦٧ مليون ريال سعودي تقريبا ، بينما تبلغ القيمة التقديرية للمشاريع المساعدة مبلغ ٨٣٣ مليون ريال سعودي وتشمل مشاريع السير الناقل ومحطة الكهرباء وانبوب خط الزيت ومعدات المحاجر والمجمع السكني .

٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية المطبقة

تم اعداد القوائم المالية الأولية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . ان السياسات المحاسبية الهامة المتبعه من قبل الشركة هي على النحو الآتي :

العرف المحاسبي

تعد القوائم المالية الأولية وفقاً لعرف التكلفة التاريخية واساس الاستحقاق .

نقد وما في حكمه

تعتبر المرابحات الاسلامية ، والتي تكون فترة استحقاقها حتى ثلاثة أشهر من تاريخ الشراء في حكم النقد وتدخل ضمن بند النقد وما في حكمه ، اما المرابحات الاسلامية ذات فترة استحقاق اكبر من ثلاثة أشهر من تاريخ الشراء وأقل من سنة فتصنف كمرابحات اسلامية في بند مستقل من ضمن الموجودات المتداولة .

شركة الاسمنت السعودية  
( شركة مساهمة سعودية )

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية ( تتمه )  
للثلاثة أشهر وللسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧  
( غير مدقة )

### مخزون

تمثل قيمة مخزون المنتجات الجاهزة وتحت التصنيع تكلفة المواد الاولية والعماله والمواد والمصاريف الصناعية الاخرى . يسرع مخزون المواد الاولية بالتكلفة الوسطية المرجحة او القيمة القابلة للتحقيق أيهما اقل . يتم تقييم اكياس الورق وقطع الغيار ومستلزمات الصيانة وخلافها على اساس التكلفة الوسطية .

### استثمارات

تظهر الاستثمارات في الشركات المملوكة بنسبة لا تقل عن٪ ٢٠ وهناك تأثير فعال للشركة عليها ، بموجب طريقة حقوق الملكية ، بحيث تظهر الاستثمارات بالتكلفة ويتم تعديلها 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 ، وبشار إليها أنها شركات شقيقة . إن حصة الشركة من صافي أرباح أو خسائر الشركات الشقيقة للفترة مشمولة في قائمة الدخل الاولية .

### ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاكات المتراكمة ، ويتم رسملة مصاريف الاصلاح الرئيسية التي تؤدي إلى تحسين أداء الآلات والمعدات ، ويجري احتساب الاستهلاك عليها على اساس حياتها العملية المقدرة بتطبيق طريقة القسط الثابت . فيما يلي نسب الاستهلاك السنوية المطبقة :

مباني وانشاءات وتركيبات	٪ ٥	٪ ٣
مكاتب ومعدات وتحسينات	٪ ٣,٢٥	٪ ٣
عدد ووسائل نقل	٪ ١٠	٪ ٢٥
أثاث وتجهيزات	٪ ١٠	٪ ٢٥

### فائض التملك

يجري اطفاء فائض التملك ، والناتج عن اندماج شركة الاسمنت السعودي البحريني مع الشركة خلال مدة لا تتجاوز عشرين سنة اعتباراً من سنة ١٩٩٢ . تم تعديل نسبة الاطفاء في عام ٢٠٠٤ بحيث يتم اطفاء الرصيد المتبقى من فائض التملك كما في ٢٠٠٤/١/١ على فترة ثلاثة سنوات ونصف تنتهي في العام ٢٠٠٧ . تم اطفاء كامل فائض التملك خلال الربع الثاني من عام ٢٠٠٧ .

شركة الاسمنت السعودية  
(شركة مساهمة سعودية )

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية ( تتمه )  
للثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧  
( غير مدقة )

#### استدراك تعويض نهاية الخدمة

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

#### مبيعات

تحتفق المبيعات عند تسليم المنتج (اسمنت / كلنكر) الى العملاء .

#### مصاريف البيع والتوزيع والمصاريف الادارية والعمومية

تمثل مصاريف البيع والتوزيع بشكل عام الرواتب والاجور ومصاريف النقل والمصاريف الأخرى ذات العلاقة . أما المصاريف الأخرى ( خلاف مصاريف الانتاج ) فتصنف كمصاريف ادارية وعمومية . يتم التوزيع بين مصاريف البيع والتوزيع والمصاريف الادارية والعمومية على اسس ثابتة .

#### تحويل العملات الأجنبية

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

#### الانخفاض في قيمة الموجودات

تقوم الشركة بتاريخ كل قائمة مركز مالي بمراجعة قيم اصولها الملموسة وغير ملموسة للتأكد من عدم وجود مؤشر يدل على انخفاض في قيمة تلك الموجودات ، وفي حالة وجود هذا المؤشر ، يتم تحديد القيمة المقدرة للاسترداد لتلك الموجودات للتوصيل الى قيمة الانخفاض في الموجودات (ان وجدت) ، وفي حالة عدم قدرة الشركة على تقدير القيمة القابلة للاسترداد لقيم احدى الموجودات ، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لاموال الوحدة الانتاجية التي تعود اليها تلك الموجودات .

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل لتساوي قيمته المقدرة للاسترداد في حالة ان الاصل او الوحدة الانتاجية اقل من قيمته الدفترية . الخسارة الناتجة عن التخفيض في قيمة الاصل يتم قيدها كمصرف فور حدوثها .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية ( تتمه )  
للثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧  
( غير مدقة )

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

#### زكاة

تخصيص الشركة لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية ، يستدرك للزكاة على أساس الاستحقاق ويتم احتساب مخصص الزكاة للفترات الأولى تقديريا ، وتحسب الزكاة الفعلية في نهاية السنة ويعدل الفرق في الفترة الرابعة من السنة . وتقيد أية فروقات في التقديرات عند الموافقة على الربوط النهائية وعندها يتم تسوية الاستدراك .

#### توزيعات الارباح

تقيد الارباح التي يخضع توزيعها لقرار الجمعية العامة للمساهمين في حسابات السنة التي تعتمد فيها الجمعية العامة تلك التوزيعات .

#### ٣ - نتائج اعمال الفترة

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

#### ٤ - توزيعات ارباح

تم توزيع ارباح بمبلغ ٣٦٧,٢ مليون ريال عن عام ٢٠٠٦ ، بواقع ٣,٦ ريال للسهم وذلك بناءا على اقتراح مجلس الادارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٠ فبراير ٢٠٠٧ بعد اقرارها من الجمعية العامة للمساهمين .

#### ٥ - ربح السهم

يتم احتساب ربح السهم وذلك بتقسيم صافي دخل الفترة على عدد الاسهم البالغة ١٠٢ مليون سهم ( ١٠٢ مليون سهم في ٣٠ يونيو ٢٠٠٦ ) .

شركة الاسمنت السعودية  
( شركة مساهمة سعودية )

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية ( تتمه )  
للثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧  
( غير مدققة )

---

٦ - احتياطي نظامي

طبقاً لاحكام نظام الشركات السعودي يتوجب على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي الربح السنوي إلى الاحتياطي النظامي حتى بلغ الاحتياطي نصف رأس المال .

٧ - معلومات قطاعية

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

٨ - ارقام المقارنة

تم اعادة تبويب بعض ارقام فترة ٢٠٠٦ لتتفق مع العرض للفترة الحالية .