

شركة الإسمنت السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية وتقرير الفحص المحدود
للثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

شركة الاسمنت السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

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

تقرير 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 سبتمبر ٢٠١٣ 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 والإضافات من رقم ١ إلى رقم ٩ المعترضة 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 ، ويعود هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل ، وعليه فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي .

نتيجة الفحص

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

عن / الدكتور محمد العمري وشركاه



جهاز محمد عبد اللطيف العمري

محاسب قانوني

ترخيص رقم ٣٦٢

التاريخ: ١٤٣٤/١٢/١٥
الموافق: ٢٠١٣/١٠/٢٠

- ١ -

شركة الاسمنت السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣
(غير مدقة)

٢٠١٢	٢٠١٣	إيضاح	
(بآلاف الريالات السعودية)			الأصول
٦٠,٣٩٩	١٠٧,٣٤١		أصول متداولة
١٩٥,٠٧١	٢٠٩,٦٥٩		نقد وما في حكمه
٣٦٤,٧٤٩	٤٣١,٥٣٧		ذمم مدينة
٥١,٥٧٠	١١١,٨٣٩		مخزون
<u>٦٧١,٧٨٩</u>	<u>٨٦٠,٣٧٦</u>		مصاريف مدفوعة مقدماً وأخرى
			مجموع الأصول المتداولة
٧٦,٩٥٧	٩٧,٧٣٥	٥	أصول غير متداولة
٣,٣٦٤,٤٦٧	٣,٢١٢,٣٧٩		استثمارات
١١٢,٢٠٠	١٢٨,١٠٢		الأصول الثابتة ، الصافي
<u>٣,٥٥٣,٦٢٤</u>	<u>٣,٤٣٨,٢١٦</u>		مشاريع تحت التنفيذ
<u>٤,٢٢٥,٤١٣</u>	<u>٤,٢٩٨,٥٩٢</u>		مجموع الأصول غير المتداولة
			مجموع الأصول
			الخصوم وحقوق المساهمين
			خصوم متداولة
٥٠٠,٠٠٠	٥٢٠,٠٠٠	٧	قروض تورق إسلامية
٨٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠		قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي - الجزء المتداول
٥٥,٨٠٩	١٠٦,٢٥٥		ذمم دائنة
١١١,١٣٠	١١٧,٩١٦		أرباح ومستحقات أخرى للمساهمين
١٤٣,٢٦١	١٣٢,٤٩٥		مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
<u>٨٩٠,٢٠٠</u>	<u>٩٦٦,٦٦٦</u>		مجموع الخصوم المتداولة
			خصوم غير متداولة
-	١,٠٣١		التزامات إيجار رأسمالي
٣٨٠,٠٠٠	٢٩٠,٠٠٠		قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
٧٣,٨٩٧	٧٩,٧٤٥		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>٤٥٣,٨٩٧</u>	<u>٣٧٠,٧٧٦</u>		مجموع الخصوم غير المتداولة
			حقوق المساهمين
١,٥٣٠,٠٠٠	١,٥٣٠,٠٠٠	١	رأس المال المكتتب به ، يمثل ١٥٣,٠٠٠,٠٠٠ سهم
٦٥٩,٠٧٥	٧٦٥,٠٠٠	٤	قيمة السهم الواحد عشرة ريالات مدفوعة بالكامل
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠		احتياطي نظامي
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠		احتياطي اتفاقى (مخصص لمركز اصابات الحادث)
٦٢٢,٢٤١	٥٩٦,١٥٠		احتياطي اتفاقى (غير مخصص)
<u>٢,٨٨١,٣١٦</u>	<u>٢,٩٦١,١٥٠</u>		أرباح مستبقة
<u>٤,٢٢٥,٤١٣</u>	<u>٤,٢٩٨,٥٩٢</u>		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 وللتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣
(غير مدقة)

للثلاثة أشهر المنتهية للثلاثة أشهر المنتهية للتسعه أشهر المنتهية
ايضاح في ٣٠ سبتمبر في ٣٠ سبتمبر في ٣٠ سبتمبر
٢٠١٢ ٢٠١٣ ٢٠١٢ ٢٠١٣
(بآلاف الريالات السعودية)

١,٦٦٣,٤٥٧	١,٦٩٤,٣٠١	٤٣٣,١٣٩	٤٥٥,١٣٣	المبيعات
(٧٥٦,٢٤٣)	(٧١٩,٧٩٠)	(١٩٤,٧٣٨)	(١٩٤,٧٢٢)	تكلفة المبيعات
٩٠٧,٢١٤	٩٧٤,٥١١	٢٣٨,٤٠١	٢٦٠,٤١١	اجمالي الربح
(٢٥,٤٤٠)	(٢٢,٤١٤)	(٧,٢٦٤)	(٧,١٤٨)	مصاريف بيع وتوزيع
(٣٩,٨٠٣)	(٤٧,٣٥٢)	(١٢,٥٩٤)	(١٥,٤١٥)	مصاريف إدارية وعمومية
٨٤١,٩٧١	٩٠٤,٧٤٥	٢١٨,٥٤٣	٢٣٧,٨٤٨	صافي الربح من الاعمال
٣,٢٣٧	٣,٤٥٦	-	١,١٤٩	حصة الشركة من صافي أرباح شركات زميلة
٣٧١	٢٩٣	-	-	عائد توظيف أموال في مرابحات اسلامية لدى البنوك
(١١,٣١٩)	(٩,٨٩٥)	(٤,٠٣٨)	(٣,٨٠٧)	مصاريف قروض اسلامية وقرض صندوق التنمية
١٢,١٥١	٣٧٢	٣١٨	(٢٥٣)	الصناعي السعودي
٨٤٦,٤١١	٨٩٨,٩٧١	٢١٤,٨٢٣	٢٣٤,٩٣٧	أخرى ، الصافي
(٢١,١٦٠)	(٢٢,٤٧٥)	(٥,٣٧٠)	(٥,٨٧٥)	صافي الربح قبل الزكاة
٨٢٥,٢٥١	٨٧٦,٤٩٦	٢٠٩,٤٥٣	٢٢٩,٠٦٢	زكاة
صافي الربح للفترة				
٥,٣٩	٥,٧٣	١,٣٧	١,٥٠	ربحية السهم
٥,٢٩	٥,٧٠	١,٣٧	١,٤٩	ربحية السهم من صافي الربح للفترة
٠,١٠	٠,٠٣	٠,٠٠	٠,٠١	ربحية السهم من العمليات المستمرة الرئيسية
١٥٣,٠٠,٠٠	١٥٣,٠٠,٠٠	١٥٣,٠٠,٠٠	١٥٣,٠٠,٠٠	ربحية السهم من العمليات المستمرة الأخرى
سهم	سهم	سهم	سهم	المتوسط المرجع لعدد الأسهم

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
 للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣
 (غير مدقة)

٢٠١٢

٢٠١٣

إضاح

(بآلاف الريالات السعودية)

٨٤٦,٤١١	٨٩٨,٩٧١	
		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
١٥٠,٤٧٣	١٥٠,٢٤٠	صافي الربح قبل الزكاة
٥,٩٦٥	١٤,٥٤٥	تعديلات عن :
(٣٧١)	(٢٩٣)	استهلاكات
(٣,٢٣٧)	(٣,٤٥٦)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١١,٣١٩	٩,٨٩٥	الدخل من مرابحات اسلامية
(٨,٠٦٣)	(١٠١)	حصة الشركة من صافي (أرباح) شركات زميلة
١,٠٠٢,٤٩٧	١,٠٦٩,٨٠١	مصاريف قروض إسلامية وقرض صندوق التنمية الصناعي السعودي

(٢١,٢٤١)	(٤,٢٢٥)	
		التغيرات في الأصول والخصوم التشغيلية :
١١٤,١١٨	(١٠٨,٨٢٣)	ذمم مدينة
١١١	(٦٥,٠٦٢)	مخزون
١٢,٢٩٧	٧٣,٣٦٤	مصاريف مدفوعة مقدماً وأخرى
٢٨,٩٥٠	١٨,٦٤٧	ذمم دائنة
١,١٣٣,٧٣٧	٩٨٣,٧٠٢	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
(١٤,٩٦٩)	(١١,٩٣٧)	النقد من عمليات التشغيل
(٤,٢٤٥)	(٧,٧٢٢)	مصاريف قروض إسلامية وقرض صندوق التنمية الصناعي مدفوعة
(٢١,٥٣٠)	(٣٧,٩٣٧)	مكافأة نهاية خدمة مدفوعة
١,٠٩٥,٩٩٣	٩٢٦,١٠٦	زكاة مدفوعة
		صافي النقد من عمليات التشغيل

(٥١,٣٥٣)	(٥٤,٤٦١)	
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
١٥,٨٨٥	١٠٢	إضافات أصول ثابتة ومشاريع تحت التنفيذ
٣,٥٧٦	٣,٢٢٧	متحصل من إستبعاد أصول ثابتة
٣٧١	٢٩٣	المسلم من توزيعات أرباح شركات زميلة
١,٩١٩	-	الدخل من مرابحات إسلامية ، مقبوض
(٢٩,٦٠٢)	(٥٠,٨٣٩)	استثمارات
		صافي النقد (المستخدم في) عمليات الاستثمار

شركة الإسمنت السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية (تنمية)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣
(غير مدقة)

٢٠١٢	٢٠١٣
(بآلاف الريالات السعودية)	
٦٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠
(٧٠,٠٠٠)	(٤٠,٠٠٠)
-	(٥٢٢)
(٢,٢٠٠)	(٢,٢٠٠)
<u>(١,٢٢٥,٥٠٩)</u>	<u>(١,٠٧١,٨٨٦)</u>
<u>(١,٢٣٧,٧٠٩)</u>	<u>(٩٩٤,٦٠٨)</u>
<u>(١٧١,٣١٨)</u>	<u>(١١٩,٣٤١)</u>
<u>٢٣١,٧١٧</u>	<u>٢٢٦,٦٨٢</u>
<u>٦٠,٣٩٩</u>	<u>١٠٧,٣٤١</u>

التدفقات النقدية من عمليات التمويل

قروض تورق اسلامية

قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي

الالتزامات بإيجار رأسمالي - مدفوع

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة مدفوعة

توزيعات أرباح مدفوعة

صافي النقد (المستخدم في) عمليات التمويل

صافي النقص 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.

-٥-

٤٤

شركة الإسمنت المعاودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية
للسنة شهر المنتهية في ٣ سبتمبر ٢٠١٣

أرباح المجموع	أرباح مستندة إحنياطي التفاقي التفاقي غير مخصص) (مخصص)	أرباح إحنياطي نظامي (غير مخصص)	أرباح رأس المال	أرباح
٢,٩٦١,١٥٠	٥٩٦,١٥٠	٢٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	١,٥٣٠,٠٠٠
٨٧٦,٤٤٩٦	٨٧٦,٤٤٩٦	-	-	-
(٢,٢٠)	(٢,٢٠)	-	-	-
(١,٢٢,٤٠,٠٠)	(١,٢٢,٤٠,٠٠)	-	-	-
٣,١,١٥٧,٨٥٤	٧٩٢,٨٥٤	٢٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	١,٥٣٠,٠٠٠
(١,١,٧١,٠٠)	(١,١,٧١,٠٠)	-	-	-
(٢,٢)	(٢,٢)	-	-	-
٢,٨٨١,٣٢,٦	٦٢٢,٢٤٦	٢٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٦٥٩,٧٥
٢,٨,٨٨١,٣٢,٦	٢,٨,٨٨١,٣٢,٦	٢٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٦٥٩,٧٥
٨٢٥,٢٥١	٨٢٥,٢٥١	-	-	-
(٢,٢٠)	(٢,٢٠)	-	-	-
(١,٢٢,٤٠,٠٠)	(١,٢٢,٤٠,٠٠)	-	-	-
٣,٢,٢٢,٢٦٥	٣,٢,٢٢,٢٦٥	٢٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٦٥٩,٧٥
١,٢٢,٤٠,٠٠	١,٢٢,٤٠,٠٠	-	-	-
١,١٠,٧١,٠٠	١,١٠,٧١,٠٠	-	-	-
٨	٨	-	-	-
٢٠١٢ سبتمبر كمـا في	٢٠١٢ سبتمبر كمـا في	٢٠١٢ سبتمبر كمـا في	٢٠١٢ سبتمبر كمـا في	٢٠١٢ سبتمبر كمـا في
٢٠١٣ سبتمبر كمـا في	٢٠١٣ سبتمبر كمـا في	٢٠١٣ سبتمبر كمـا في	٢٠١٣ سبتمبر كمـا في	٢٠١٣ سبتمبر كمـا في
٢٠١٤ سبتمبر كمـا في	٢٠١٤ سبتمبر كمـا في	٢٠١٤ سبتمبر كمـا في	٢٠١٤ سبتمبر كمـا في	٢٠١٤ سبتمبر كمـا في

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

With love

شركة الإسمنت السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

اضاحات حول القوائم المالية الأولية
لثلاثة أشهر وللتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣
(غير مدفقة)

-١ التأسيس والنشاط

تأسست شركة الإسمنت السعودية ("الشركة") كشركة مساهمة سعودية بموجب المرسوم الملكي رقم ٢٢٦/٦٠/٦ الصادر في ٨ ربيع الثاني عام ١٤٧٥ هـ (الموافق ٢٣ نوفمبر ١٩٥٥م).

إن نشاط الشركة الأساسي هو القيام بأعمال صناعة وإنتاج الإسمنت وتوابعه ومشتقاته 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 والاصحاح عن الأصول والالتزامات المحتملة كما بتاريخ القوائم المالية ، وكذلك مبالغ الإيرادات والمصاريف خلال هذه الفترة . وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل ما توفر للإدارة من معلومات عن الأحداث والإجراءات الحالية ، فإنه من الممكن أن 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 مبالغ 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 وتتدخل 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 .

شركة الإسمنت السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

اضاحات حول القوائم المالية الأولية (تتمه)
للثلاثة أشهر وللتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣
(غير مدفقة)

ج - المخزون

تمثل قيمة مخزون المنتجات الجاهزة وتحت التصنيعتكلفة المواد الأولية والعماله والمود و المصارييف الصناعية الأخرى . يتم تسعير مخزون المواد الأولية 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 ٦٢٪ والتي يكون للشركة تأثير فعال عليها ، بموجب طريقة حقوق الملكية ، بحيث تثبت الاستثمارات بالتكلفة مبدئياً ويتم تعديتها 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 الأولية .

ه - الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة ناقصاً الاستهلاكات المترادفة ، 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	٪٣٪	إلى	٪٣,٢٥
عدد وسائل نقل	٪٢٥	إلى	٪١٠
آلات وتجهيزات	٪٢٪	إلى	٪١٠

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

ز - المبيعات

تحقيق المبيعات عند تسليم المنتجات (إسمنت / 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 أساس 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 أقساط شهرية . في حالة اختيار المبلغ المقطوع ، يحمل إجمالي المبلغ المدفوع كمصرفوف في سنة تقاعد الموظف . في حالة اختيار الأقساط الشهرية ، يجب مخصص للالتزام المتعلق بالدفعات المستقبلية في سنة تقاعد الموظف .

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (نتمه)
للثلاثة أشهر وللتسع أشهر المنتهية في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٣
(غير مدققة)**

ـ يـ العملات الأجنبية

تحول المعاملات التي تتم بعملات أجنبية خلال السنة إلى الريال السعودي حسب سعر التحويل السائد عند اجراء المعمالة ، ويتم تحويل الأصول 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 .

ـ ثـ الانخفاض في قيمة الأصول

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 للتوصل إلى قيمة الانخفاض في الأصول (إن وجدت) ، وفي حالة عدم قدرة الشركة على تكدير القيمة القابلة للاسترداد لأحد الأصول ، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لكامل الوحدة الانتاجية التي يتضمنها 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 كمصرف 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 أن تتعدى 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 كإيراد عند حدوثه .

ـ لـ الزكاة

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 وبعدل الفرق في الفترة الرابعة من السنة . تقييداً لـ فروقات في التقديرات عند الموافقة على الربوط النهائي (إن وجدت) في قائمة الدخل الأولية .

ـ مـ توزيعات الأرباح

تقيد توزيعات الأرباح النهائية التي يخضع لها قرار الجمعية العامة للمساهمين في حسابات السنة التي تعتد فيها الجمعية العامة تلك التوزيعات . إن توزيعات الأرباح المرحلية خلال السنة يتم اتخاذ القرارات بشأنها بواسطة مجلس الإدارة طبقاً لتعليمات وزارة التجارة رقم ٢٢١/٩/٢٢١ المؤرخ في ٢٠١٤/٠٤/٢١ـ وتسجل في العام الذي يتم اتخاذ قرار التوزيع فيه .

شركة الإسمنت السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (تتمه)
للثلاثة أشهر وللسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣
(غير مدفقة)

- ٣ - ربحية السهم

- يتم احتساب ربحية السهم من صافي الربح وذلك بتقسيم صافي الربح 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 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 للأسهم القائمة.

- ٤ - احتياطي نظامي

تشابهاً مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة تقوم الشركة بتكتسوب احتياطي نظامي بتحبيب ١٠٪ من صافي الربح سنوياً حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال . إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأرباح.

- ٥ - الاستثمارات

إلاقاً لموافقة مجلس إدارة شركة الإسمنت السعودية بتاريخ ١٢/٠٣/٢٠١٠م (١٤٣١/١١/٠٩م) على الاستثمار في دولة الكويت بمبلغ أربعة ملايين دينار كويتي . قامت شركة الإسمنت السعودية بالاكتتاب بحصة ٤٠٪ في تأسيس شركة جروب العالمية للاسمنت (شركة مساهمة كويتية مغلقة) و التي تم توقيع عقد تأسيسها بتاريخ ٢٣/١٠/٢٠١١م (١٤٣٢/١١/٥م). يبلغ رأس المال المصرح به للشركة ١٠٠ (عشرة) مليون دينار كويتي موزعة على ١٠٠ (مائة) مليون سهم بواقع ١٠٠ (مائة) فلس للسهم الواحد . دفعت شركة الإسمنت السعودية مبلغ ٢,٤٠٠,٠٠ (مليونان وأربعين ألف دينار كويتي) مقابل كامل حصتها في رأس المال المدفوع البالغ حالياً ٦ (ستة) مليون دينار كويتي .

- ٦ - معلومات قطاعية

لشركة 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 الثالث ٢٠١٣ (الربع الثالث ٢٠١٢ : 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 تتراوح سنة واحدة . بلغ رصيد القروض المستخدمة كما في نهاية الربع الثالث ٢٠١٣م مبلغ ٥٢٠ مليون ريال سعودي (الربع الثالث ٢٠١٢م : ٥٠٠ مليون ريال سعودي) .

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (نهاية)
للثلاثة أشهر وللتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣
(غير مدقة)**

- ٨ - توزيعات أرباح الأسهم

قرر مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد في ٢٠١٢/٠٦/٠٢ (١٤٣٣هـ) أن يتم دفع توزيعات أرباح مرحلية عن النصف الأول من عام ٢٠١٢ 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 نهايةتداول يوم الأربعاء ٢٠١٢/٠٧/٠٤ (١٤٣٣/٠٨/١٤هـ)، وسيتم صرف الأرباح اعتباراً من يوم الاثنين ٢٠١٢/٠٧/١٦ (١٤٣٣/٠٨/٢٦هـ).

ولفت الجمعية العامة العادية التي انعقدت بتاريخ ٢٠١٣/٠٣/٢٠ (١٤٣٤/٠٥/٠٨هـ) على اقتراح مجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية عن النصف الثاني من عام ٢٠١٢ 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)، وأن الأرباح ستوزع على المساهمين المقيدين بسجلات التداول عند نهايةتداول يوم انعقاد الجمعية العامة العادية الواقع في يوم الأربعاء ٢٠١٣/٠٣/٢٠ (١٤٣٤/٠٥/٠٨هـ) . بدأ صرف الأرباح اعتباراً من يوم الأحد ٢٠١٣/٠٣/٢١ (١٤٣٤/٠٥/١٩هـ).

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

- ٩ - نتائج الفترة الأولية

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