

ديلويت آند توش
بكر أبو الخير وشركاه

المركز الرئيسي - الرياض
٩٦ ترخيص رقم

محاسبون قانونيون
بنية الفضل
شارع الملك سعود
صنوبر البريد ١٨٢ - الدمام ٣١٤١١
المملكة العربية السعودية

Deloitte

المحاسبون المتعاونون

محاسبون قانونيون
عضو مجموعة BDO انترناشونال

ص. ب. ٨٨٢ - الدمام ٣١٤٩٢

تليفون: ٨٢٥١٤٨٠ - ٨٢٥١٤٨٨

فاكس: ٨٢٥١٤٨٢

(الربعان وشريكه - ترخيص رقم ٤٠/١١/٢٢٢
رقم عضوية الغرفة التجارية: ٢٢٠٨٢)

هاتف: ٢-٨٢٤٧٦٨٥

فاكس: ٢-٨٢٣٠٥١٢

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 ٢٠٠٥ وقوائم الدخل الأولية لل ثلاثة أشهر ولستة أشهر والتدفقات النقدية للستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات من رقم ١ إلى ٥ المعتمدة 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 والاستنسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية . ويعود هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساساً إلى ابداء الرأي حول القوائم المالية كل ، وعليه فإننا لا نندي مثل هذا الرأي .

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

ديلويت آند توش
بكر أبو الخير وشركاه

بكر عبدالله أبو الخير

محاسب قانوني - ترخيص رقم ١٠١

٦ جماد الثاني ١٤٢٦

٢٠٠٥ يوليو

المحاسبون المتعاونون

حمد بن علي الربعان

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٢٢٢



شركة الاسمنت السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

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

٢٠٠٤	٢٠٠٥	
(بآلاف الريالات السعودية)		الموجودات
٣٠٨,٦٥٢	٥٤٦,٢٢٣	موجودات متداولة
٨٨,٧٤٣	١٠٨,٦٣١	نقد وودائع لأجل
٢٢٦,٢٢٧	١٩٤,٧٢٢	ذمم مدينة
١٢,٤٥٩	١٨,٨٨٠	مخزون
<u>٦٣٦,٠٨١</u>	<u>٨٦٨,٤٥٦</u>	مصاريف مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى
٤٩,٩١٥	٤٣,٤٦٣	مجموع الموجودات المتداولة
١,٣٢٦,٩٧٠	١,٢٢١,٦٠٣	استثمارات
٢٤,١٥٤	١٦,١٠٢	ممتلكات ومعدات ، الصافي
<u>٢,٠٣٧,١٢٠</u>	<u>٢,١٤٩,٦٢٤</u>	فائض التملك ، الصافي
		مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق المساهمين
		مطلوبات متداولة
٢٦,١٣٦	٤٩,٠٦٢	ذمم دائنة
١٠٦,٦٦١	٣٠٥,٨١٣	مستحقات وارصدة دائنة أخرى
١٧,٠٠٠	-	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي ، الجزء المتداول
<u>١٤٩,٧٩٧</u>	<u>٣٣٤,٨٧٥</u>	مجموع المطلوبات المتداولة
		مطلوبات غير متداولة
٩,٠٠٠	-	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي ، الجزء طويل الأجل
<u>٧٧,٤٢٢</u>	<u>٨٠,٤٦٦</u>	استدراك تعويض نهاية الخدمة
<u>٨٦,٤٢٢</u>	<u>٨٠,٤٦٦</u>	مجموع المطلوبات غير المتداولة
		حقوق المساهمين
١,٠٢٠,٠٠٠	١,٠٢٠,٠٠٠	رأس المال المكتتب به ، يمثل ٢٠,٤٠٠,٠٠٠ سهم
٣٨١,١٦٦	٤٢٤,٩١٦	قيمة السهم الواحد خمسون ريالاً مدفوعة بالكامل
٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	احتياطي نظامي (ايضاح ٥)
٣٢٩,٧٣٥	٢١٩,٣٦٧	احتياطي اتفافي
<u>١,٨٠٠,٩٠١</u>	<u>١,٧٣٤,٢٨٣</u>	ارباح مستبقاه (ايضاح ٣)
<u>٢,٠٣٧,١٢٠</u>	<u>٢,١٤٩,٦٢٤</u>	مجموع حقوق المساهمين
		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

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

شركة الاسمنت السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية
للثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥
(غير مدقة)

للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٠٤	٢٠٠٥	٢٠٠٤	٢٠٠٥	
	(بآلاف الريالات السعودية)			
٤٨٠,٠٢١	٥٣٠,٢٩٢	٢٤٥,٠٨٨	٢٧٦,٤٤٣	مبيعات
(٢٤٥,٢٥٧)	(٢٥٧,٩٣٥)	(١٢٥,٦٢٧)	(١٣٤,٨٨٦)	تكلفة المبيعات
٢٣٤,٧٦٤	٢٧٢,٣٥٧	١١٩,٤٦١	١٤١,٥٥٧	اجمالي الربح
(١٤,١٥٦)	(١٢,٢٨٨)	(٦,٧١٢)	(٦,٠٣٤)	مصاريف بيع وتوزيع
(١٧,٨٧٧)	(١٧,٢٧٠)	(٧,٨٨٧)	(٨,٩٤٠)	مصاريف ادارية وعمومية
٢٠٢,٧٣١	٢٤٢,٧٩٩	١٠٤,٨٦٢	١٢٦,٥٨٣	صافي الربح من العمليات
(٤,٠٢٦)	(٤,٠٢٦)	(٢,٠١٣)	(٢,٠١٣)	قسط إطفاء فائض التملك
٢,٩٠٣	٩,٧٤٦	١,٢٩٤	٤,٦٣٢	عائد توظيف أموال لدى البنوك ، الصافي
٧,٢٦٧	٥,٦٨٠	٣,٤٩٢	٣,٢١٩	حصة الشركة من صافي ارباح شركات شقيقة
(٣,٦٧٥)	٣,١٨٦	(٧)	١,١٢٨	آخر ، الصافي
٢٠٥,٢٠٠	٢٥٧,٣٨٥	١٠٧,٦٢٨	١٣٣,٥٤٩	صافي الربح قبل الزكاة
(٥,١٣١)	(٨,٤٣٦)	(٢,٦٩٢)	(٤,٣٤٠)	مخصص زكاة
٢٠٠,٠٦٩	٢٤٨,٩٤٩	١٠٤,٩٣٦	١٢٩,٢٠٩	صافي الربح للفترة
٩,٨١ ریال	١٤,٢ ریال	٥,١٤ ریال	٦,٣٣ ریال	حصة السهم من ارباح الفترة

شكل الايضاحات من ١ الى ٦ 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 ٢٠٠٥
(غير مدقة)

٢٠٠٤	٢٠٠٥	
		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
(بآلاف الريالات السعودية)		صافي الربح قبل الزكاة
٢٠٥,٢٠٠	٢٥٧,٣٨٥	تعديلات عن :
٦٦,٠٨٣	٦٦,٣٠٨	استهلاكات واطفاءات
٣,٣٤٠	٦,٦١٤	استدراك تعويض نهاية الخدمة
(٢,٩٠٣)	(٩,٧٤٦)	عاد توظيف أموال لدى البنوك ، الصافي
(٧,٢٦٧)	(٥,٦٨٠)	حصة الشركة من صافي ارباح شركات شقيقة
(٢٨)	(٤٧٩)	ارباح بيع ممتلكات ومعدات
٢٦٤,٤٢٥	٣١٤,٤٠٢	

التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :

٦,٠٣٠	(٢٩,٧٠١)	ذمم مدينة
١٢,٣٤٨	٢٣,٠٢٠	مخزون
(٢,٥٩٥)	(٧,٧١٥)	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٧,٠١٧	١١,٣٥٢	ذمم دائنة
(١,٥٣٠)	٤٦	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٢٨٥,٦٩٥	٣١١,٤٠٤	النقد من عمليات التشغيل
(١,٦٠٠)	(٢,١٤٧)	تعويض نهاية الخدمة المدفوع
(٦,٠٠٠)	(٢٣,١٧٠)	زكاة مدفوعة
٢٧٨,٠٩٥	٢٨٦,٠٨٧	صافي النقد من عمليات التشغيل

شركة الاسمنت السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية (تتمه)
للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥
(غير مدقة)

	٢٠٠٤	٢٠٠٥
	(بآلاف الريالات السعودية)	
(٨,٧٩٣)	(١٧,٠٤٣)	
٣٠	٤٧٩	
٥,٠٠٨	١٢,٥٢٠	
٢,٩٧٩	٩,٥٥١	
(٧٧٦)	٥,٥١٧	

التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
إضافات ممتلكات ومعدات ، الصافي
متحصل من بيع ممتلكات ومعدات
المستلم من توزيعات ارباح شركات شقيقة
عائد توظيف اموال لدى البنوك مقبوض ، الصافي
صافي النقد من (المستخدم في) عمليات الاستثمار

(٨,٠٠٠)	-	
(٢,٢٠٠)	(٢,٢٠٠)	
(٣٤٦,١٠٨)	(٣٤٦,٥٥٨)	
(٣٥٦,٣٠٨)	(٣٤٨,٧٥٨)	
(٧٨,٩٨٩)	(٥٧,١٥٤)	
٣٨٧,٦٤١	٦٠٣,٣٧٧	
٣٠٨,٦٥٢	٥٤٦,٢٢٣	

التدفقات النقدية من عمليات التمويل
اقساط مسددة 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 ، اول الفترة
رصيد النقد وودائع لأجل ، آخر الفترة

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية
للثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥
(غير مدقة)

١ - التأسيس والنشاط

تأسست شركة الاسمنت السعودية ("الشركة") كشركة مساهمة سعودية بموجب المرسوم الملكي رقم ٦٢٦/١٠/٦ الصادر في ٨ ربى الثاني عام ١٣٧٥ (الموافق ٢٣ نوفمبر ١٩٥٥) .

ان نشاط الشركة الأساسي هو القيام بأعمال صناعة وانتاج الاسمنت وتواجده 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

تحقق المبيعات عند تسليم المنتج (اسمنت - كلنكر) الى العملاء .

مخزون

يسعر مخزون المواد الاولية بالتكلفة الوسطية المرجحة او القيمة القابلة للتحقيق أيهما أقل ، ويسرع مخزون المنتجات الجاهزة وتحت التصنيع على اساس متوسط كلفة المواد الاولية خلال الفترة اضافة الى تكلفة العمالة والمواد والمصاريف الصناعية الاخرى .

استثمارات

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

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية (تتمه)
للثلاثة أشهر وللسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥
(غير مدققة)

ممتلكات ومعدات

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

فيما يلي نسب الاستهلاك السنوية المطبقة :

مباني وانشاءات وتركيبات	٪.٥
مكائن ومعدات وتحسينات	٪.٣٣
عدد وسائل نقل	٪.٢٥
أثاث وتجهيزات	٪.١٠

إطفاء فائض التملك

يجري اطفاء فائض التملك ، والنتائج عن اندماج شركة الاسمنت السعودي البحريني مع الشركة خلال مدة لا تتجاوز عشرين سنة اعتبارا 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 .

استدراك تعويض نهاية الخدمة

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

تحويل العملات الأجنبية

تحصل مبالغ المعاملات التي تم بعملات أجنبية خلال الفترة الى ريالات سعودية حسب سعر التحويل السادس عند اجراء المعاملة ، ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات القائمة بعملات أجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي الى ريالات سعودية حسب الأسعار السادسة في ذلك التاريخ . ان 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 اساس الاستحقاق ويتم احتساب مخصص الزكاة لفترات الاولية 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 .

شركة الاسمنت السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية (تتمه)
للثلاثة أشهر وللسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥
(غير مدقة)

مصاريف البيع والتوزيع والإدارية والعمومية

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