

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

**القوائم المالية الأولية وتقرير الفحص المحدود  
للثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٦**

شركة الاسمنت السعودية  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية وتقرير الفحص المحدود  
للثلاثة أشهر وللتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٦

صفحة

جدول المحتويات

١

تقرير الفحص المحدود

٢

قائمة المركز المالي الأولية

٣

قائمة الدخل الأولية

٤ - ٥

قائمة التدفقات النقدية الأولية

٦ - ٨

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية



ديلويت آند توش  
بكر أبو الخير وشركاه  
محاسبون قانونيون - ترخيص رقم ٩٦

صندوق البريد - ١٨٢ الدمام ٣١٤١١  
المملكة العربية السعودية

هاتف ٨٨٧ ٢٩٢٧ (٢) +٩٦٦  
فاكس ٨٨٧ ٢٩٢١ (٢) +٩٦٦  
[www.deloitte.com](http://www.deloitte.com)

المركز الرئيسي - الرياض

تقرير الفحص المحدود  
حول القوائم المالية الأولية

السادة المساهمين

شركة الاسمنت السعودية

الدمام - المملكة العربية السعودية

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الاولية لشركة الاسمنت السعودية ( شركة مساهمة سعودية ) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٦ وقوائم الدخل الاولية للثلاثة أشهر والتسعه أشهر والتدفقات النقدية للتسعه أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والأوضاع من رقم ١ إلى ٥ المعترضة جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية ، والمعدة من قبل الشركة ، والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها . ان القوائم المذكورة هي مسؤولية ادارة الشركة . وكان فحصنا محدوداً وفقاً لمعايير فحص التقارير المالية الاولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، ويكون الفحص المحدود للمعلومات الاولية بصفة اساسية من تطبيق اجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الاشخاص المسؤولين في الشركة عن الامور المالية والمحاسبية . ويعد هذا الفحص اقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف اساساً الى ابداء الرأي حول القوائم المالية ككل ، وعليه فإننا لا نبني مثل هذا الرأي .

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



ديلويت آند توش  
بكر أبو الخير وشركاه  
مس  
بكر عبدالله أبو الخير  
محاسب قانوني - ترخيص رقم ١٠١

١٧ - رمضان ١٤٢٧

١٠ - أكتوبر ٢٠٠٦

شركة الاسمنت السعودية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٦  
(غير مدفقة)

|                            | ٢٠٠٥      | ٢٠٠٦ |  |
|----------------------------|-----------|------|--|
| (بآلاف الريالات السعودية ) |           |      | الموجودات                                    |
| ٥٠٤,٠٩٢                    | ٦٢٧,١٨٠   |      | موجودات متداولة                              |
| ١١٠,٦٦٧                    | ١٢٨,٦٤٨   |      | نقد وودائع لأجل                              |
| ٢١٠,٣٩١                    | ١٩٨,٣٨٥   |      | ذمم مدينة                                    |
| ١١,٣٩٥                     | ١٥,١٧٣    |      | مخزون  |
| ٨٣٦,٥٤٥                    | ٩٦٩,٣٨٦   |      | مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى       |
| ٤٦,٨٦٩                     | ٤٤,٨٥١    |      | مجموع الموجودات المتداولة                    |
| ١,١٩٧,٧٨١                  | ١,٥٠٩,٣٧٣ |      | استثمارات                                    |
| ١٤,٠٨٩                     | ٦,٠٣٧     |      | ممتلكات ومعدات ، الصافي                      |
| ٢,٠٩٥,٢٨٤                  | ٢,٥٢٩,٦٤٧ |      | فائض التملك ، الصافي                         |
|                            |           |      | مجموع الموجودات                              |
|                            |           |      | المطلوبات وحقوق المساهمين                    |
|                            |           |      | مطلوبات متداولة                              |
| ٢٤,٧٤٨                     | ٣٤,٤٦٦    |      | ذمم دائنة                                    |
| ١٣٩,٣٩١                    | ١٥٦,٤٥٨   |      | مستحقات وأرصدة دائنة أخرى                    |
| ١٦٤,١٣٩                    | ١٩٠,٩٢٤   |      | مجموع المطلوبات المتداولة                    |
| ٧٥,٢٢٠                     | ٧١,٧٨١    |      | مطلوبات غير متداولة                          |
|                            |           |      | استدراك تعويض نهاية الخدمة                   |
|                            |           |      | حقوق المساهمين                               |
| ١,٠٢٠,٠٠٠                  | ١,٠٢٠,٠٠٠ |      | رأس المال المكتتب به ، يمثل ١٠٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم  |
| ٤٢٤,٩١٦                    | ٤٧٣,٣٤٥   |      | قيمة السهم الواحد عشرة ريالات مدفوعة بالكامل |
| ٧٠,٠٠٠                     | ٧٠,٠٠٠    |      | احتياطي نظامي (ايضاح ٤)                      |
| ٣٤١,٠٠٩                    | ٧٠٣,٥٩٧   |      | احتياطي اتفاقى                               |
| ١,٨٥٥,٩٢٥                  | ٢,٢٦٦,٩٤٢ |      | ارباح مستبقاة                                |
| ٢,٠٩٥,٢٨٤                  | ٢,٥٢٩,٦٤٧ |      | مجموع حقوق المساهمين                         |
|                            |           |      | مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين              |

تشكل الايضاحات من ١ الى ٥ المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

قائمة الدخل الأولية

لفترة الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٦

(غير مدقة)

|   | للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر |           |           |           |
|---|------------------------------------|-----------|-----------|-----------|
|   | ٢٠٠٥                               | ٢٠٠٦      | ٢٠٠٥      | ٢٠٠٦      |
| (بآلاف الريالات السعودية)                               |                                    |           |           |           |
| مبيعات  | ٨٢٦,٣٩١                            | ٩١٦,١٠١   | ٢٩٦,٠٩٩   | ٢٩٧,١٠٨   |
| تكلفة المبيعات  | (٤١٩,٤٧١)                          | (٤٠٠,١٤٧) | (١٦١,٥٣٦) | (١٢٧,٧٣٩) |
| اجمالي الربح  | ٤٠٦,٩٢٠                            | ٥١٥,٩٥٤   | ١٣٤,٥٦٣   | ١٦٩,٣٦٩   |
| مصاريف بيع وتوزيع                                       | (١٧,٩٧٥)                           | (٢١,٢٦٧)  | (٥,٦٨٧)   | (٧,٤٦٩)   |
| مصاريف ادارية وعمومية                                   | (٢٤,٤٠٨)                           | (٢٥,٣٥٨)  | (٧,١٣٨)   | (٧,٦١٣)   |
| صافي الربح من العمليات                                  | ٣٦٤,٥٣٧                            | ٤٦٩,٣٢٩   | ١٢١,٧٣٨   | ١٥٤,٢٨٧   |
| قسط اطفاء فائض التملك                                   | (٦,٠٣٩)                            | (٦,٠٣٩)   | (٢,٠١٣)   | (٢,٠١٣)   |
| عائد توظيف أموال في مرابحات اسلامية لدى البنوك ، الصافي | ١٣,٩٣١                             | ١٦,١٥٢    | ٤,١٨٥     | ٦,٥٩٨     |
| حصة الشركة من صافي ارباح شركات شقيقة                    | ٩,٠٨٧                              | ١٥,٣٤٣    | ٣,٤٠٧     | ٢,٧٥٨     |
| أخرى ، الصافي   | ١,٦٥٤                              | ٧٣١       | (١,٥٣٢)   | (٢,١٤٥)   |
| صافي الربح قبل الزكاة                                   | ٣٨٣,١٧٠                            | ٤٩٥,٥١٦   | ١٢٥,٧٨٥   | ١٥٩,٤٨٥   |
| مخصص الزكاة   | (١٢,٥٧٩)                           | (١٢,٤٠٠)  | (٤,١٤٣)   | (٣,٩٩٩)   |
| صافي الربح للفترة                                       | ٣٧٠,٥٩١                            | ٤٨٣,١١٦   | ١٢١,٦٤٢   | ١٥٥,٤٨٦   |
| حصة السهم من ارباح الفترة                               | ٣,٦٣ ريال                          | ٤,٧٤ ريال | ١,١٩ ريال | ١,٥٣ ريال |

شكل الايضاحات من ١ الى ٥ المرفقة جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

شركة الاسمنت السعودية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية  
لتسعه اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٦  
(غير مدقة)

| ٢٠٠٥                      | ٢٠٠٦     |
|---------------------------|----------|
| (بآلاف الريالات السعودية) |          |
| ٣٨٣,١٧٠                   | ٤٩٥,٥١٦  |
| ٩٩,٥٦١                    | ٩٩,٣٩٣   |
| ٨,٥٦٣                     | ٥,٤٤٢    |
| (١٣,٩٣١)                  | (١٦,١٥٢) |
| (٩,٠٨٧)                   | (١٥,٣٤٣) |
| (٤٧٩)                     | (٢,٧٤٨)  |
| ٤٦٧,٧٩٧                   | ٥٦٦,١٠٨  |

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 ، الصافي

حصة الشركة من صافي ارباح شركات شقيقة

ارباح بيع ممتلكات ومعدات

التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :

|          |          |                                       |
|----------|----------|---------------------------------------|
| (٣١,٧٣٧) | (٢٢,٤٥٤) | ذمم مدينة                             |
| ٧,٣٥١    | ٤٤,٥٤١   | مخزون                                 |
| (١,٥٤٧)  | (٢,٦١٥)  | مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى |
| ٧,٠٣٨    | (٥,٣٤٨)  | ذمم دائنة                             |
| ٥,٠٠٥    | ٣,٤٠٩    | مستحقات وأرصدة دائنة أخرى             |
| ٤٥٣,٩٠٧  | ٥٨٣,٦٤١  | النقد من عمليات التشغيل               |
| (٩,٣٤٢)  | (٥,٦٤٩)  | تعويض نهاية الخدمة المدفوع            |
| (٢٣,١٧٠) | (٧,٣٩٥)  | زكاة مدفوعة                           |
| ٤٢١,٣٩٥  | ٥٧٠,٥٩٧  | صافي النقد من عمليات التشغيل          |

شركة الاسمنت السعودية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية ( تتمة )  
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٦  
( غير مدقة )

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر  
٢٠٠٥ ٢٠٠٦

(بالآلاف الريالات السعودية )

|              |                 |
|--------------|-----------------|
| (٢٤,٤٥١)     | (١٠٣,٦٩٥)       |
| ٤٧٩          | ٣,٢٩٠           |
| ١٢,٥٢١       | ١٩,٦٧٤          |
| ١٥,٠٥٣       | ١٤,٣٤١          |
| <u>٣,٦٠٢</u> | <u>(٦٦,٣٩٠)</u> |

التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار

إضافات ممتلكات ومعدات ، الصافي

متحصل من بيع ممتلكات ومعدات

المستلم من توزيعات أرباح شركات شقيقة

عائد توظيف اموال في مرابحات اسلامية لدى البنوك مقبوض ،

الصافي

صافي النقد (المستخدم في ) من عمليات الاستثمار

|                  |                  |
|------------------|------------------|
| (٢,٢٠٠)          | (٢,٢٠٠)          |
| (٥٢٢,٠٨٢)        | (١٦٤,٦٥٨)        |
| <u>(٥٢٤,٢٨٢)</u> | <u>(١٦٦,٨٥٨)</u> |

التدفقات النقدية من عمليات التمويل

مكافأة اعضاء مجلس الادارة مدفوعة

توزيعات ارباح مدفوعة

صافي النقد المستخدم في عمليات التمويل

|                |                |
|----------------|----------------|
| (٩٩,٢٨٥)       | ٣٣٧,٣٤٩        |
| ٦٠٣,٣٧٧        | ٢٨٩,٨٣١        |
| <u>٥٠٤,٠٩٢</u> | <u>٦٢٧,١٨٠</u> |

صافي التغير في النقد وودائع لأجل

رصيد النقد وودائع لأجل ، أول الفترة

رصيد النقد وودائع لأجل ، آخر الفترة

شكل الايضاحات من ١ الى ٥ المرفقة جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية  
للثلاثة أشهر والتاسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٦  
( غير مدققة )

١ - التأسيس والنشاط

تأسست شركة الاسمنت السعودية ("الشركة") كشركة مساهمة سعودية بموجب المرسوم الملكي رقم ٦/١٠/٢٢٦ 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 .

وافق مجلس ادارة الشركة على مشروع التسعين الخامسة والسادسة لمصنع الشركة الكائن بالهفوف ، وذلك بالإضافة خطياً انتاج بطاقة انتاجية مقدارها عشرة آلاف طن من الكلنكر يومياً لكل خط . وقعت الشركة بتاريخ ٤ ديسمبر ٢٠٠٥ العقود الرئيسية للتوسيع مع شركة سينوما الصينية ، بتكلفة اجمالية قدرها ٥٧٧,٨ مليون دولار أمريكي ما يعادل ٢,١٦٧ مليون ريال سعودي تقريباً .

بتاريخ ٢٧ صفر ١٤٢٧ الموافق ٢٧ مارس ٢٠٠٦ اصدر مجلس هيئة السوق المالية القرار رقم (٤ - ١٥٤ - ٢٠٠٦) بان يتم التداول بالاسهم بعد تجزئتها وذلك بناء على قرار مجلس الوزراء ، القاضي بان تكون القيمة الاسمية لسهم شركة المساهمة عشر ريالات ، وذلك بتقسيم السهم الى خمسة اسهم لجميع الشركات المدرجة في السوق المالي . بناء على ذلك ، فقد تم تجزئة اسهم الشركة لتصبح ١٠٢ مليون سهم وتم احتساب الربحية للسهم لفترات وفقاً لذلك .

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 ) إلى العملاء .

مخزون

يسعر مخزون المواد الاولية بالكلفة الوسطية المرجحة أو القيمة القابلة للتحقيق أيهما أقل ، ويسرع مخزون المنتجات الجاهزة وتحت التصنيع على اساس متوسط كافة المواد الاولية خلال الفترة اضافة الى تكلفة العمالة والمواد والمصاريف الصناعية الأخرى .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية ( تتمه )  
للثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٦  
( غير مدققة )

#### استثمارات

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

#### ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاكات المتراكمة ، ويتم رسملة الاصلاحات الرئيسية التي تؤدي إلى تحسين أداء الآلات والمعدات ، ويجري احتساب الاستهلاك عليها ( فيما عدا الأرضي ) على أساس حياتها العملية المقدرة بتطبيق طريقة القسط الثابت . فيما يلي نسب الاستهلاك السنوية المطبقة :

|                         |        |     |       |
|-------------------------|--------|-----|-------|
| مباني وإنشاءات وتركيبات | ٪٠.٣   | إلى | ٪٠.٥  |
| مكائن ومعدات وتحسينات   | ٪٠.٣٢٥ | إلى | ٪٠.٣٣ |
| عدد ووسائل نقل          | ٪٠.١٠  | إلى | ٪٠.٢٥ |
| أثاث وتجهيزات           | ٪٠.١٠  | إلى | ٪٠.٢٥ |

#### إطفاء 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 ١/١٢٠٠٤ 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 أساس الفترة التي امضتها الموظف في الخدمة وفقاً لنظام العمل والعمال السعودي .

#### تحويل العملات الأجنبية

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

بيانات حول القوائم المالية الأولية ( تتمه )  
للثلاثة أشهر وللسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٦  
( غير مدقة )

### زكاة

تخضع الشركة لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية ، يستدرك للزكاة على أساس الاستحقاق ويتم احتساب مخصص الزكاة لفترات الاولية تقديرية ، وتحتسب الزكاة الفعلية في نهاية السنة وبعد الفرق في الفترة الرابعة من السنة . تقييد أية فروقات في التقديرات عند الموافقة على الربوط النهائية وعندها يتم تسوية الاستدراك .

### مصاريف البيع والتوزيع والإدارية والعمومية

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

### توزيعات الارباح

تقييد 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 الاولية المرفقة قد لا تمثل مؤشرا دقيقا لنتائج اعمال السنة كاملة .

### ٤ - احتياطي نظامي

طبقا لاحكام نظام الشركات السعودي يتوجب على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي الربح السنوي الى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ الاحتياطي نصف رأس المال . تجري الشركة التحويل المطلوب في نهاية السنة المالية .

### ٥ - معلومات قطاعية

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