

شركة الإسمنت السعودية  
( شركة مساهمة سعودية )

القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

شركة الإسمنت السعودية

( شركة مساهمة سعودية )

القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

---

صفحة	جدول المحتويات
١	تقرير مراجعي الحسابات
٢	قائمة المركز المالي
٣	قائمة الدخل
٥,٤	قائمة التدفقات النقدية
٦	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
١٦ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية

### تقرير مراجعي الحسابات

السادة المساهمين

شركة الإسمنت السعودية

الدمام - المملكة العربية السعودية

### نطاق المراجعة:

لقد راجعنا قائمة المركز المالي لشركة الإسمنت السعودية (شركة مساهمة سعودية) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م وقوائم الدخل ، والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات من رقم ١ إلى رقم ٢١ المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية . إن هذه القوائم المالية المعدة من قبل الشركة هي مسئولية إدارة الشركة وقد أعدت وفقاً لنظام الشركات وقدمت لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها . وإن مسئوليتنا هي إبداء الرأي حول هذه القوائم المالية إستناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها .

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية . تتطلب تلك المعايير أن نقوم بتخطيط وتنفيذ مراجعتنا للحصول على درجة معقولة من القناعة فيما يتعلق بخلو القوائم المالية من أية أخطاء جوهرية . تشمل إجراءات المراجعة على فحص إختباري للمستندات المؤيدة للمبالغ والمعلومات التي تحتويها القوائم المالية . كما تشمل على تقييم المعايير المحاسبية المتبعة والتقديرات الهامة التي إستخدمتها الإدارة وعلى تقييم عرض القوائم المالية ككل . وفي إعتقادنا أن مراجعتنا تشكل أساساً معقولاً نستند عليه في إبداء رأينا .

### رأي مطلق:

وبرأينا ، أن القوائم المالية ككل:

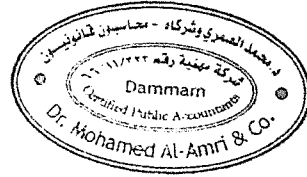
- تظهر بعدل ، من كافة النواحي الجوهرية ، المركز المالي لشركة الإسمنت السعودية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية .
- تتفق مع متطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية .

عن/ الدكتور محمد العمري وشركاه

جهاد محمد عبد اللطيف العمري

محاسب قانوني

ترخيص رقم ٣٦٢



٢٠ ربيع الثاني ١٤٣٦هـ

٠٩ فبراير ٢٠١٥م

شركة الإسمنت السعودية  
( شركة مساهمة سعودية )

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	ايضاحات	الأصول
			أصول متداولة
١١٣,٣٧٣	٢٩٨,٣٤٩	٣	نقد وما في حكمه
٢١٤,٢٥٧	٢١٦,٦٦٥	٤	ذمم مدينة
٥٣٦,٥٥٤	٦٥٧,٩٦٣	٥	مخزون
١٢٢,٢٢٤	٥٦,٤٩٢		مصاريق مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة اخرى
٩٨٦,٤٠٨	١,٢٢٩,٤٦٩		مجموع الأصول المتداولة
			أصول غير متداولة
٩١,٤٦٤	٨٦,٨٧٨	٦	استثمارات في شركات شقيقة
٣,١٦٤,٠٣٨	٣,١٠٣,٩٨٦	٧	الأصول الثابتة ، الصافي
١٢٨,٩٨٥	٦٤,١٠٧	٨	مشاريع تحت التنفيذ
٣,٣٨٤,٤٨٧	٣,٢٥٤,٩٧١		مجموع الأصول غير المتداولة
٤,٣٧٠,٨٩٥	٤,٤٨٤,٤٤٠		مجموع الأصول
			الخصوم وحقوق المساهمين
			خصوم متداولة
٤٢٥,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	٩	قروض تورق إسلامية
١٠٠,٠٠٠	١١٥,٠٠٠	١٢	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي - الجزء المتداول
٤٤,٨٩٥	٣٣,٢٦٠	١٠	ذمم دائنة
١١٧,٥٤٩	١٧٢,١٧٨		أرباح و مستحقات أخرى للمساهمين
١٥٤,٠٢٣	١٤٣,٢٦٢	١١	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٨٤١,٤٦٧	١,٠٦٣,٧٠٠		مجموع الخصوم المتداولة
			خصوم غير متداولة
١,٠٣٠	٤٤		التزامات إيجار رأسمالي
٢٣٥,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	١٢	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
٨٤,٩٥٢	٩١,٣٦٦	١٣	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣٢٠,٩٨٢	٢١١,٤١٠		مجموع الخصوم غير المتداولة
			حقوق المساهمين
١,٥٣٠,٠٠٠	١,٥٣٠,٠٠٠	١	رأس المال المدفوع
٧٦٥,٠٠٠	٧٦٥,٠٠٠	١٤	احتياطي نظامي
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	١٤	احتياطي اتفاقي (مخصص لمركز اصابات الحوادث)
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	١٤	احتياطي اتفاقي (غير مخصص)
٨٤٣,٤٤٦	٨٤٤,٣٣٠		أرباح مستبقة
٣,٢٠٨,٤٤٦	٣,٢٠٩,٣٣٠		مجموع حقوق المساهمين
٤,٣٧٠,٨٩٥	٤,٤٨٤,٤٤٠		مجموع الخصوم وحقوق المساهمين

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الإسمنت السعودية  
( شركة مساهمة سعودية )

قائمة الدخل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاحات	
( بالآلاف الريالات السعودية )			
٢,١٨٧,٢٥٥	٢,٠٢٤,٥٨٧	٦٤	المبيعات
(٩٠٢,٩٩٣)	(٧٩٥,٥٣٠)	٦٥	تكلفة المبيعات
١,٢٨٤,٢٦٢	١,٢٢٩,٠٥٧		إجمالي الربح
(٢٩,٩٠٤)	(٣٨,٠٩١)	١٦	مصاريف بيع وتوزيع
(٦٧,٩٨٣)	(٦٧,٥٢٣)	١٧	مصاريف إدارية وعمومية
١,١٨٦,٣٧٥	١,١٢٣,٤٤٣		الربح من الأعمال
(٢,٨١٤)	(٣,٦٩٢)	٦	حصة الشركة من صافي (خسائر) شركات شقيقة
٢٩٣	-		عائد توظيف أموال في مرابحات إسلامية لدى البنوك
(١٣,٣٣٥)	(١٥,٢٤٦)		مصاريف قروض إسلامية
٥١٢	٦,٥٠٦		أخرى ، الصافي
١,١٧١,٠٣١	١,١١١,٠١١		صافي الربح قبل الزكاة
(٤٧,٢٣٩)	(٣٦,٩٢٧)	١٥	زكاة
١,١٢٣,٧٩٢	١,٠٧٤,٠٨٤		صافي الربح
		٢٠	ربحية السهم (ريال سعودي)
ريال ٧,٣٥	ريال ٧,٠٢		ربحية السهم من صافي الربح
ريال ٧,٣٦	ريال ٧,٠٠		ربحية السهم من العمليات المستمرة الرئيسية
ريال (٠,٠١)	ريال ٠,٠٢		ربحية السهم من العمليات المستمرة الفرعية
١٥٣,٠٠٠,٠٠٠	١٥٣,٠٠٠,٠٠٠		المتوسط المرجح لعدد الاسهم

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

- ٣ -

شركة الإسمنت السعودية  
( شركة مساهمة سعودية )

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	
( بآلاف الريالات السعودية )		
١,١٧١,٠٣١	١,١١١,٠١١	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
١٩٩,٩٩٩	٢٠٥,٢٣٦	صافي الربح قبل الزكاة
٢٠,٥٤٩	١٦,٩٥٤	تعديلات عن : استهلاكات
(٢٩٣)	-	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢,٨١٤	٣,٦٩٢	عائد توظيف أموال في مرابحات إسلامية لدى البنوك
١٣,٣٣٥	١٥,٢٤٦	حصة الشركة من صافي خسائر شركات شقيقة
(٢١٩)	(١,٤١٦)	مصاريق قروض إسلامية
		(ربح) بيع أصول ثابتة
١,٤٠٧,٢١٦	١,٣٥٠,٧٢٣	
(٨,٨٢٣)	(٢,٤٠٨)	التغيرات في الأصول والخصوم التشغيلية :
(٢١٣,٨٤٠)	(١٢١,٤٠٩)	ذمم مدينة
(٧٥,٤٤٧)	٦٥,٧٣٢	مخزون
١٢,٠٠٤	(١١,٦٣٥)	مصاريق مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١٤,١٢٩	٥١,٥٢٦	ذمم دائنة
١,١٣٥,٢٣٩	١,٣٣٢,٥٢٩	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
		النقد من عمليات التشغيل
(١٣,٩٤٣)	(١٢,٩٦٧)	مصاريق قروض إسلامية مدفوعة
(٨,٥١٩)	(١٠,٥٤٠)	مكافأة نهاية خدمة مدفوعة
(٣٧,٩٣٧)	(٣٧,٨٩٣)	زكاة مدفوعة
١,٠٧٤,٨٤٠	١,٢٧١,١٢٩	صافي النقد من عمليات التشغيل
(٥٦,٧٧١)	(٨٠,٢٠١)	التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
٢٢٩	١,٤٨٣	إضافات أصول ثابتة ومشاريع تحت التنفيذ
٣,٢٢٨	٨٩٤	متحصل من بيع أصول ثابتة
٢٩٣	-	المستلم من توزيعات أرباح شركات شقيقة
(٥٣,٠٢١)	(٧٧,٨٢٤)	عائد توظيف أموال في مرابحات إسلامية لدى البنوك ، مقبوض
		صافي النقد المستخدم في عمليات الاستثمار

شركة الإسمنت السعودية  
( شركة مساهمة سعودية )

قائمة التدفقات النقدية ( تتمه )  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤
( بالآلاف الريالات السعودية )	
٢٥,٠٠٠	١٧٥,٠٠٠
(٨٥,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠)
(٦٧٥)	(٧١٠)
(٢,٢٠٠)	(٢,٢٠٠)
(١,٠٧٢,٢٥٣)	(١,٠٨٠,٤١٩)
(١,١٣٥,١٢٨)	(١,٠٠٨,٣٢٩)
(١١٣,٣٠٩)	١٨٤,٩٧٦
٢٢٦,٦٨٢	١١٣,٣٧٣
١١٣,٣٧٣	٢٩٨,٣٤٩
<u>٢,٢١٢</u>	<u>١٠٣</u>

التدفقات النقدية من عمليات التمويل  
قروض توريق اسلامية  
قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي  
إلتزامات إيجار رأسمالي- مدفوع  
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة مدفوعة  
توزيعات أرباح مدفوعة  
صافي النقد المستخدم في عمليات التمويل  
صافي التغير في النقد وما في حكمه  
رصيد النقد وما في حكمه ، ١ يناير  
رصيد النقد وما في حكمه ، ٣١ ديسمبر

معاملات غير نقدية:

شراء أصول ثابتة بواسطة إيجار رأسمالي

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الإسمنت السعودية  
( شركة مساهمة سعودية )

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

المجموع	أرباح مستبقة	احتياطي اتفاقي (غير مخصص)	احتياطي اتفاقي (مخصص)	احتياطي نظامي	رأس المال	إيضاحات
٣,١٥٧,٨٥٤	٧٩٢,٨٥٤	٢٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٧٦٥,٠٠٠	١,٥٣٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٣
						توزيعات من الأرباح المستبقة أقرتها الجمعية العامة للمساهمين عام ٢٠١٣
(١,٠٧١,٠٠٠)	(١,٠٧١,٠٠٠)	-	-	-	-	أرباح موزعة
(٢,٢٠٠)	(٢,٢٠٠)	-	-	-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١,١٢٣,٧٩٢	١,١٢٣,٧٩٢	-	-	-	-	صافي الربح لعام ٢٠١٣
٣,٢٠٨,٤٤٦	٨٤٣,٤٤٦	٢٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٧٦٥,٠٠٠	١,٥٣٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
						توزيعات من الأرباح المستبقة أقرتها الجمعية العامة للمساهمين عام ٢٠١٤
(١,٠٧١,٠٠٠)	(١,٠٧١,٠٠٠)	-	-	-	-	أرباح موزعة
(٢,٢٠٠)	(٢,٢٠٠)	-	-	-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١,٠٧٤,٠٨٤	١,٠٧٤,٠٨٤	-	-	-	-	صافي الربح لعام ٢٠١٤
٣,٢٠٩,٣٣٠	٨٤٤,٣٣٠	٢٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٧٦٥,٠٠٠	١,٥٣٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

تشكل الايضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



شركة الإسمنت السعودية  
( شركة مساهمة سعودية )

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

- ١ - التأسيس والنشاط:  
تأسست شركة الإسمنت السعودية ("الشركة") كشركة مساهمة سعودية بموجب المرسوم الملكي رقم ٧٢٦/١٠/٦/٦ الصادر في ٨ ربيع الثاني عام ١٣٧٥هـ ( الموافق ٢٣ نوفمبر ١٩٥٥ م ) .  
ان نشاط الشركة الأساسي هو القيام بأعمال صناعة وإنتاج الإسمنت وتوابعه ومشتقاته والإتجار به .  
يبلغ رأسمال الشركة والمدفوع بالكامل ١,٥٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠١٣م : ١,٥٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) ممثلاً في ١٥٣ مليون سهم (٢٠١٣م : ١٥٣ مليون سهم) ، القيمة الاسمية لكل سهم ١٠ ريال سعودي .
- ٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية:  
تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية . إن السياسات المحاسبية الهامة المطبقة من قبل الشركة هي على النحو الآتي :
- أ - استخدام التقديرات  
يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها استخدام تقديرات وافتراسات تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم والأفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة كما بتاريخ القوائم المالية ، وكذلك مبالغ الإيرادات والمصاريف خلال السنة . وبالرغم من ان هذه التقديرات مبنية على أفضل ما توافر للإدارة من معلومات عن الأحداث والإجراءات الحالية ، فانه من الممكن ان تختلف النتائج الفعلية في النهاية عن هذه التقديرات .
- ب - العرف المحاسبي  
تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وعلى أساس مبدأ الاستحقاق .
- ج - النقد وما في حكمه  
النقد وما في حكمه يتضمن النقد في الصندوق وأرصدة البنوك والمرابحات الاسلامية. والتي تكون فترة استحقاقها حتى ثلاثة اشهر من تاريخ الشراء في حكم النقد وتدخّل ضمن بند النقد وما في حكمه. أما المرابحات الاسلامية ذات فترة الاستحقاق أكثر من ثلاثة اشهر من تاريخ الشراء وأقل من سنة فتصنّف كمرابحات اسلامية في بند مستقل من ضمن الأصول المتداولة.
- د - المخزون  
تمثل قيمة مخزون المنتجات الجاهزة وتحت التصنيع تكلفة المواد الاولية والعمالة والمواد والمصاريف الصناعية الاخرى . يتم تسعير مخزون المواد الاولية بمتوسط التكلفة المرجح أو القيمة القابلة للتحقيق أيهما أقل . يتم تقييم اكياس الورق وقطع الغيار ومستلزمات الصيانة وخلافها على أساس متوسط التكلفة المرجح .

هـ - الاستثمارات

تظهر الاستثمارات في الشركات المملوكة بنسبة لا تقل عن ٢٠ ٪ / ٠ / ٠ 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 وفقا لآخر قوائم مالية متاحة عن الشركة المستثمر فيها ، ويشار إليها بأنها شركات شقيقة . إن حصة الشركة من صافي أرباح أو خسائر الشركات الشقيقة للفترة مشمولة في قائمة الدخل .

و - الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بإستثناء الأراضي بالتكلفة ناقصا الاستهلاكات المتركمة ، ويتم رسملة نفقات الإصلاح الرئيسية التي تؤدي إلى تحسين أداء الآلات والمعدات ، ويجري احتساب الاستهلاك على الأصول الثابتة على أساس أعمارها الإنتاجية المقدرة بتطبيق طريقة القسط الثابت . وفيما يلي نسب الاستهلاك السنوية المطبقة :

مباني وإنشاءات وتركيبات	٣ / ٠ / ٠	إلى	٥ / ٠ / ٠
مكائن ومعدات وتحسينات	٣,٢٥ / ٠ / ٠	إلى	٣٣ / ٠ / ٠
عدد ووسائل نقل	١٠ / ٠ / ٠	إلى	٢٥ / ٠ / ٠
أثاث وتجهيزات	١٠ / ٠ / ٠	إلى	٢٥ / ٠ / ٠

تقيد المشاريع تحت التنفيذ بالتكلفة.

ز - مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم عمل مخصص في القوائم المالية سنويا عن مكافأة نهاية الخدمة التي تستحق للموظف عند انتهاء خدمته في الشركة ، ويتم الإحتساب وفقا لنظام العمل والعمال السعودي ، على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في الخدمة .

ح - المبيعات

تتحقق المبيعات عند تسليم المنتجات ( اسمنت / كلنكر ) إلى العملاء .

ط - مصاريف البيع والتوزيع والمصاريف الادارية والعمومية

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

ي - 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 كمصروف في سنة تقاعد الموظف . في حالة اختيار الأقساط الشهرية ، يجنب مخصص للالتزام المتعلق بالدفعات المستقبلية في سنة تقاعد الموظف .

- ك- **العملات الاجنبية**  
تحول المعاملات التي تتم بعملات أجنبية خلال السنة إلى الريال السعودي حسب سعر التحويل السائد عند اجراء المعاملة ، ويتم تحويل الاصول والخصوم النقدية القائمة 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 .
- ل- **الانخفاض في قيمة الاصول**  
تقوم الشركة بتاريخ كل قائمة مركز مالي بمراجعة قيم أصولها الثابتة للتأكد من عدم وجود مؤشر يدل على انخفاض في قيمة تلك الاصول ، وفي حالة وجود هذا المؤشر ، يتم تحديد القيمة المقدرة للاسترداد لتلك الاصول للتوصل إلى قيمة الانخفاض في الاصول (إن وجدت) ، وفي حالة عدم قدرة الشركة على تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأحد الاصول ، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لكامل الوحدة الانتاجية التي ينتمي إليها ذلك الاصل.  
يتم تخفيض القيمة الدفترية للاصل 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 الاصل كمصروف فور حدوثها .  
عند عكس قيمة الانخفاض في الاصل في الفترة اللاحقة ، يتم تعديل القيمة الدفترية للاصل (أو الوحدة الانتاجية) بزيادتها إلى القيمة المقدرة للاسترداد المعدلة بشرط ألا تتعدى هذه الزيادة القيمة الدفترية للاصل فيما لو لم يتم تخفيض قيمة الاصل (أو الوحدة الانتاجية) في الفترات السابقة . ويتم إثبات قيمة العكس في خسارة التخفيض كإيراد عند حدوثه .
- م- **الزكاة**  
تخضع الشركة لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية ، ويتم عمل مخصص للزكاة على أساس الاستحقاق ويتم احتساب مخصص الزكاة على أساس وعاء الزكاة أو صافي الربح المعدل أيهما أكبر . تقيد أية فروقات في التقديرات بين الزكاة المحتسبة والربط النهائي (إن وجد) على قائمة الدخل في السنة التي يتم فيها انتهاء الربط .
- و- **توزيعات الأرباح**  
تقيد توزيعات الأرباح النهائية التي يخضع توزيعها لقرار الجمعية العامة للمساهمين في حسابات السنة التي تعتمد فيها الجمعية العامة تلك التوزيعات . ان توزيعات الأرباح المرحلية خلال السنة يتم اتخاذ القرارات بشأنها بواسطة مجلس الإدارة طبقاً لتعميم وزارة التجارة رقم ١٢٨٨/٩/٢٢١/٢٢٢ المؤرخ في ١٤٢١/٠٤/٠٢ هـ وتسجل في العام الذي يتم إتخاذ قرار التوزيع فيه.
- س- **عقود الإيجار**  
يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود رأسمالية إذا ترتب على عقد الإيجار تحويل جوهري لمنافع ومخاطر الملكية المتعلقة بالأصل موضوع العقد المستأجر . ويتم تصنيف عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلية.

شركة الإسمنت السعودية  
( شركة مساهمة سعودية )

إيضاحات حول القوائم المالية ( تتمه )  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٣ - النقد وما في حكمه:

٢٠١٣	٢٠١٤	
( بالآلاف الريالات السعودية )		
١١٣,٣٧٣	٢٩٨,٣٤٩	نقد بالصندوق وأرصدة لدى البنوك
١١٣,٣٧٣	٢٩٨,٣٤٩	

٤ - الذمم المدينة:

٢٠١٣	٢٠١٤	
( بالآلاف الريالات السعودية )		
١٩٨,٢٤٤	١٩٨,٧٧٨	ذمم مدينة - تجارية
١٦,٠١٣	١٧,٨٨٧	مستحق من شركات شقيقة
٢١٤,٢٥٧	٢١٦,٦٦٥	

تمثل المبيعات إلى أربعة عملاء رئيسيين نسبة ٣٦ ٪ ( ٢٠١٣ : ٣٤ ٪ ) من إجمالي المبيعات . بلغ مجموع أرصدة الذمم المدينة المطلوبة من العملاء المذكورين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ ٨٣,١٧ مليون ريال سعودي ( ٢٠١٣ : ٩٧,٢ مليون ريال سعودي ) . إن هذه الارصدة مغطاة بالكامل بضمانات بنكية صادرة لصالح الشركة من البنوك .

٥ - المخزون:

٢٠١٣	٢٠١٤	
( بالآلاف الريالات السعودية )		
٢٩٩,٧٣٨	٣٩٠,٩٩٢	اسمنت تام الصنع وتحت التشغيل
٣١,١٨٦	٢٧,٠٤٣	مواد خام وأكياس ورقية
٢٠٥,٦٣٠	٢٣٩,٩٢٨	قطع غيار ووقود ومستهلكات
٥٣٦,٥٥٤	٦٥٧,٩٦٣	

يتعلق مخزون قطع الغيار بشكل رئيسي بالمكائن والمعدات وبالتالي من المتوقع أن يستخدم خلال فترة تتجاوز سنة واحدة .

بناء على مبدأ الاستحقاق يتم خصم الحافز الحكومي لاستيراد الكلنكر المستورد من تكلفة الكلنكر المستورد عند استلامه . ومن ثم ينعكس هذا الحافز على قيمة مخزون الكلنكر المستورد إلى أن يتم تحويله لإسمنت وبيعه حيث يتم حينها مقابلة تكلفة الكميات المباعة مع الإيرادات المحققة من تلك المبيعات .

شركة الإسمنت السعودية  
( شركة مساهمة سعودية )

إيضاحات حول القوائم المالية ( تتمه )  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٦ - الإستثمارات في شركات شقيقة

نسبة الملكية	٢٠١٤	٢٠١٣	( بالآلاف الريالات السعودية )
الشركة المتحدة للإسمنت ( شركة مساهمة مقللة مسجلة في مملكة البحرين )	٠ / ٠ ٣٦	٣٠,٣٠٤	٣٣,٨٥٧
شركة منتجات صناعة الإسمنت المحدودة ( شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة )	٠ / ٠ ٣٣,٣٣	٢٧,٦٥٤	٢٦,٦٠٣
شركة جروب العالمية للإسمنت (شركة مساهمة مقللة مسجلة في دولة الكويت)	٠ / ٠ ٤٠	٢٨,٩٢٠	٣١,٠٠٤
	<u>٨٦,٨٧٨</u>	<u>٩١,٤٦٤</u>	

إن المعاملات التي أبرمتها الشركة مع الشركات الشقيقة (الشركة المتحدة للإسمنت وشركة منتجات صناعة الإسمنت المحدودة) هي في سياق الأعمال العادية وقد صنفت وفقاً للتصنيفات العادية للحسابات، وفيما يلي بيان المعاملات الرئيسية التي جرت مع هذه الشركات:

- ١ - بلغت مبيعات الشركة إلى شركة شقيقة خلال السنة ٧٤,٨ مليون ريال سعودي تقريباً (٢٠١٣: ٣٩,٢ مليون ريال سعودي) .
- ٢ - بلغت مشتريات الشركة من شركة شقيقة خلال السنة ٤٠,٥ مليون ريال سعودي تقريباً (٢٠١٣: ٤٨,٧ مليون ريال سعودي) تتمثل في أكياس ورقية لتعبئة الإسمنت .

شركة الإسمنت السعودية  
( شركة مساهمة سعودية )

إيضاحات حول القوائم المالية ( تتمه )  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٧ - أصول ثابتة - الصافي:

التكلفة:	اراضي	مباني وانشاءات وتركيبات	مكائن ومعدات وتحسينات	عدد ووسائل نقل	اثاث وتجهيزات	ايجار رأسمالي	المجموع
١ يناير ٢٠١٤	٦٩,٤٦٢	١,٨٣٩,٦٦٤	٤,٨٦٦,٥٦٢	٢٦٧,٤٨٠	٥٩,٨٦٤	٢,٢١٢	٧,١٠٥,٢٤٤
اضافات / تحويلات	-	٤,٢٨٥	١٠٩,٠٩٨	٢٥,٨٣٣	٥,٩٣٢	١٠٣	١٤٥,٢٥١
استيعادات	-	(١,٢٩٣)	-	(٧,٦٦٣)	(١,٢٦٩)	-	(١٠,٢٢٥)
٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٦٩,٤٦٢	١,٨٤٢,٦٥٦	٤,٩٧٥,٦٦٠	٢٨٥,٦٥٠	٦٤,٥٢٧	٢,٣١٥	٧,٢٤٠,٢٧٠
الاستهلاكات:	-	-	-	-	-	-	-
١ يناير ٢٠١٤	-	١,٠٧١,٤٤٨	٢,٦٢٣,٠٥٩	٢٠٠,٧٤٣	٤٥,٢١٩	٧٣٧	٣,٩٤١,٢٠٦
المحمل على السنة	-	٣٤,٩٧٢	١٤٢,٧٢٧	٢٢,٠٣٧	٤,٧٣٢	٧٦٨	٢٠٥,٢٣٦
استيعادات	-	(١,٢٩٠)	-	(٧,٦٠٦)	(١٠,٢٦٢)	-	(١٠,١٥٨)
٣١ ديسمبر ٢٠١٤	-	١,١٠٥,١٣٠	٢,٧٦٥,٧٨٦	٢١٥,١٧٤	٤٨,٦٨٩	١,٥٠٥	٤,١٣٦,٢٨٤
صافي القيمة الدفترية:	-	-	-	-	-	-	-
٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٦٩,٤٦٢	٧٣٧,٥٢٦	٢,٢٠٩,٨٧٤	٧٠,٤٧٦	١٥,٨٣٨	٨١٠	٣,١٠٣,٩٨٦
٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٦٩,٤٦٢	٧٦٨,٢١٦	٢,٢٤٣,٥٠٣	٦٦,٧٣٧	١٤,٦٤٥	١,٤٧٥	٣,١٦٤,٠٣٨

( أ ) تشمل " مباني وانشاءات وتركيبات " أعلاه مباني وانشاءات تتعلق بمصنع عين دار ومحطة التصدير بميناء الدمام صافي قيمتها الدفترية ١٩,١ مليون ريال سعودي تقريباً (٢٠١٣ : ٢٣,٤ مليون ريال سعودي) مقامة على أراضي مملوكة للدولة.

( ب ) بلغت تكلفة الممتلكات والمعدات المستهلكة دفترياً بالكامل ولا زالت في الخدمة ٢,٦٢٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (٢,٦٠١ مليون ريال سعودي عام ٢٠١٣).

شركة الإسمنت السعودية  
( شركة مساهمة سعودية )

إيضاحات حول القوائم المالية ( تتمه )  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٨ - المشاريع تحت التنفيذ:  
تم خلال العام الحالي تحويل ١٢٠,٧٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٣ م : ١٠,١٠ مليون ريال سعودي) من مشاريع تحت التنفيذ إلى الأصول الثابتة.

٩ - قروض تورق إسلامية:  
منحت بعض البنوك المحلية للشركة تسهيلات قروض تورق إسلامية مدورة لغرض تمويل رأس المال العامل للشركة بسقف إجمالي يبلغ ٢,٣٥٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٣ : ١,٩٠٠ مليون ريال) ، بلغ رصيد القروض القائمة كما في نهاية ٢٠١٤ م مبلغ ٦٠٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٣ م : ٤٢٥ مليون ريال سعودي).  
إن للإدارة القدرة على تدوير هذه القروض عند استحقاقها إذا نشأت الحاجة لذلك وبالتالي فإنه من الممكن سداد هذه القروض خلال فترة تتجاوز سنة واحدة.

١٠ - الذمم الدائنة:

٢٠١٣	٢٠١٤	
( بالآلاف الريالات السعودية )		
٢٨,٣٢٣	١٤,٦٧٦	ذمم دائنة تجارية
٢,٢١٢	٤,٢٢٤	مستحق إلى شركات شقيقة
١٤,٣٦٠	١٤,٣٦٠	تأمينات محتجزة عن عقود التوسعة والمشاريع المساندة
٤٤,٨٩٥	٣٣,٢٦٠	

تمثل التأمينات المحتجزة عن عقود التوسعة والمشاريع المساندة نسبة مالية معينة محتجزة من الفواتير المقدمة من قبل المقاولين مقابل الأعمال المنجزة وذلك لحين الانتهاء من أعمال الإنشاء .

١١ - المستحقات والأرصدة الدائنة الأخرى:

٢٠١٣	٢٠١٤	
( بالآلاف الريالات السعودية )		
٨٣,٧٥٦	٧١,٧٩٢	مصاريف مستحقة
٣٧,٨٩٣	٣٦,٩٢٧	زكاة مستحقة ( ايضاح ١٥ )
٣,١٠٣	٤,٩١٨	إجازات مستحقة
١٢,٣٩٧	١١,٧٥٣	دفعات مقبوضة مقدماً عن مبيعات اسمنت
١٦,٨٧٤	١٧,٨٧٢	أرصدة دائنة أخرى
١٥٤,٠٢٣	١٤٣,٢٦٢	

شركة الإسمنت السعودية  
( شركة مساهمة سعودية )

إيضاحات حول القوائم المالية ( تتمه )  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

١٢ - قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي:

حصلت الشركة على قرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي بمبلغ ٥٩٦ مليون ريال سعودي لتمويل مشروع التوسعة والمشاريع المساندة وتم إستلام مبلغ القرض. يتم سداد القرض على ١٥ قسط نصف سنوي غير متساو تبدأ في فبراير ٢٠١٠ وتنتهي في نوفمبر ٢٠١٦. إن القرض مضمون بسندات لأمر ورهن أولي لأرض وأصول المشاريع المعنية. وتتضمن اتفاقية القرض شروطاً تتعلق بالمحافظة على نسب مالية معينة طوال فترة القرض. خلال العام ٢٠١٤ م تم سداد مبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٣: ٨٥ مليون ريال سعودي).

١٣ - مخصص مكافأة نهاية الخدمة:

٢٠١٣	٢٠١٤	
( بالآلاف الريالات السعودية )		
٧٢,٩٢٢	٨٤,٩٥٢	رصيد ١ يناير
٢٠,٥٤٩	١٦,٩٥٤	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون للعام
(٨,٥١٩)	(١٠,٥٤٠)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة خلال العام
٨٤,٩٥٢	٩١,٣٦٦	رصيد ٣١ ديسمبر

١٤ - الاحتياطات:

أ - احتياطي نظامي

تماشياً مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة تقوم الشركة بتكوين احتياطي نظامي بتحويل ١٠٪ من صافي الربح سنوياً حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال. هذا وقد وافقت الجمعية العامة للمساهمين التي انعقدت بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠١٣م (١٠ جمادى الأولى ١٤٣٤هـ) على إيقاف تحويل ١٠٪ من صافي الربح سنوياً حيث أن الاحتياطي قد بلغ ٥٠٪ من رأس المال المدفوع. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأرباح.

ب - احتياطي اتفاقي

وافقت الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة في اجتماعها الذي انعقد بتاريخ ٢٥ مارس ١٩٩٥م (٢٤ شوال ١٤١٥هـ) على اقتراح مجلس الإدارة بتكوين احتياطي لمقابلة التزامات توسعة مصنع الشركة في الهفوف، وبعد إنتهاء تنفيذ التوسعة عام ١٩٩٦م تم تدوير المبلغ كاحتياطي اتفاقي.

وقد وافقت الجمعية العامة غير العادية في اجتماعها المنعقد في ١٨ مايو ٢٠١٠م (٤ جمادى الثاني ١٤٣١هـ) على تخصيص مبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي ( فقط خمسون مليون ريال سعودي) من الاحتياطي الاتفاقي لغرض انشاء مركز للحوادث والإصابات بمستشفى الحرس الوطني في محافظة الأحساء كجزء من نشاط الخدمة الإجتماعية التي تقوم بها الشركة.

قامت الشركة بتوقيع اتفاقية خلال العام ٢٠١٤م مع الشؤون الصحية للحرس الوطني، والتي بموجبها سوف يتم صرف مبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي على خمسة دفعات متساوية خلال ٢٠١٥ و ٢٠١٦م



شركة الإسمنت السعودية  
( شركة مساهمة سعودية )

إيضاحات حول القوائم المالية ( تتمه )  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

١٥ - الزكاة:

أ - عناصر وعاء الزكاة  
تضم العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة ما يلي :

٢٠١٣	٢٠١٤	
( بالآلاف الريالات السعودية )		
٣,٣٨٤,٤٨٧	٣,٢٥٤,٩٧١	أصول غير متداولة
٣٢٠,٩٨٢	٢١١,٤١٠	خصوم غير متداولة
٣,١٥٧,٨٥٤	٣,٢٠٨,٤٤٦	رصيد حقوق المساهمين الإفتتاحي
١,١٧١,٠٣١	١,١١١,٠١١	صافي الربح قبل الزكاة

ب - مخصص الزكاة

٢٠١٣	٢٠١٤	
( بالآلاف الريالات السعودية )		
٢٨,٥٩١	٣٧,٨٩٣	الرصيد في ١ يناير
٤٧,٢٣٩	٣٦,٩٢٧	المخصص المكون خلال العام
(٣٧,٩٣٧)	(٣٧,٨٩٣)	المدفوع خلال العام
٣٧,٨٩٣	٣٦,٩٢٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر

ج - الموقف الزكوي للشركة:

حصلت الشركة على ريبط الزكاة النهائي حتى العام ٢٠١٠ . ولا يزال الربط النهائي للأعوام ٢٠١١ و٢٠١٢ و٢٠١٣ قيد الإنجاز لدى مصلحة الزكاة والدخل .

١٦ - مصاريف البيع والتوزيع:

٢٠١٣	٢٠١٤	
( بالآلاف الريالات السعودية )		
١٢,٠١١	١٤,٠٠١	رواتب وأجور ومزايا
٣,٩٠٢	١٠,٣٢٤	أجور نقل ومصاريف تصدير
٧,٥٦٩	٩,٣٣١	استهلاك
٦,٤٢٢	٤,٤٣٥	أخرى
٢٩,٩٠٤	٣٨,٠٩١	

١٧ - المصاريف الإدارية والعمومية:

٢٠١٣	٢٠١٤	
( بالآلاف الريالات السعودية )		
٤٨,٥٢١	٤٨,٦١٥	رواتب وأجور ومزايا
٣,٣٣٩	٢,٤٤١	تدريب وتوظيف وأتعاب مهنية
٣,٨٢٠	٤,٤١١	استهلاك
٦٢١	٥٤٧	برق وبريد وهاتف
٤١٤	٣٢٥	قرطاسية ومطبوعات
٤٩٥	٤٠٢	مصاريف وبدلات حضور اعضاء مجلس الادارة
١٢٧	١٦٦	تأمين
٩٣٠	٩٩٨	سفر وانتقالات
٩,٧١٦	٩,٦١٨	أخرى
٦٧,٩٨٣	٦٧,٥٢٣	

شركة الإسمنت السعودية  
( شركة مساهمة سعودية )

إيضاحات حول القوائم المالية ( تتمه )  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

١٨ - الإرتباطات والإلتزامات المحتملة:

بلغت الإرتباطات والإلتزامات المحتملة القائمة على الشركة كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠١٣	٢٠١٤	
		(بالآف الريآلات السعودفة)
٤٣,٨٨٤	١٤٦,١١٠	إرتباطات رأسمالفة
٣,٩٩٢	٣,٠٧٦	خطابات اعتمادات مستندفة
١١٢,٠٦٦	٩٥,٣٣٨	خطابات ضمان وكفالات

١٩ - توزيعات الأرباح:

- وافقت الجمعية العامة التي إنعقدت بتاريخ ٢٠١٤/٠٣/١٧م (١٤٣٥/٠٥/١٦هـ) على إقتراح مجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلفة عن النصف الثاني من عام ٢٠١٣ بمعدل ٣,٥ ريال سعودي لكل سهم أي بنسبة تساوي ٣٥ ٪ من القفمة الإسمية للسهم ببلغ إجمالف قدره ٥٣٥,٥ مليون ريال سعودي (٣,٥ ريال لكل سهم عن النصف الثاني لعام ٢٠١٢م). وان الأرباح ستوزع على المساهمفن المقفدفن بسجلات التداول عند نهاية تداول يوم انعقاد الجمعية العامة العادفة الواقع فف يوم الأثنفن ٢٠١٤/٠٣/١٧م (١٤٣٥/٠٥/١٦هـ) بدأ صرف الأرباح إعتبارا من يوم الأربعاء ٢٠١٤/٠٣/٢٦م (١٤٣٥/٠٥/٢٥هـ).

- قرر مجلس إدارة شركة الإسمنت السعودفة فف إجتماعه الذي إنعقد الخمفس ٢٠١٤/٠٥/٢٩م (١٤٣٥/٠٧/٣٠هـ) توزيع الأرباح عن النصف الأول من العام ٢٠١٤م بواقع ٣,٥ ريال للسهم الواحد وبنسبة ٣٥ ٪ من القفمة الاسمفة للسهم وببلغ إجمالف قدره ٥٣٥,٥ مليون ريال سعودي (٣,٥ ريال لكل سهم عن نصف الأول لعام ٢٠١٣م). سوف تكون أحقفة التوزيع لمالكي أسهم الشركة المسجلفن بسجلات السوق المالفة السعودفة (تداول) فف نهاية تداول يوم الأثنفن ٢٠١٤/٠٧/٠١م (١٤٣٥/٠٩/٠٤هـ).

- بدأ صرف الأرباح إعتبارا من يوم الأربعاء ٢٠١٤/٠٧/٠٩م (١٤٣٥/٠٩/١٢هـ).

- أوصى مجلس إدارة شركة الإسمنت السعودفة فف إجتماعه الذي إنعقد الخمفس ٢٠١٥/٠٢/٠٥م (١٤٣٦/٠٤/١٦هـ) بتوزيع أرباح عن النصف الثاني من العام ٢٠١٤م بواقع ٢,٥ ريال للسهم الواحد وبنسبة ٢٥ ٪ من القفمة الإسمية للسهم وببلغ إجمالف قدره ٣٨٢,٥ مليون ريال سعودي (٣,٥ ريال لكل سهم عن النصف الثاني لعام ٢٠١٣م). سوف تكون أحقفة التوزيع لمالكي أسهم الشركة المسجلفن بسجلات السوق المالفة السعودفة (تداول) فف نهاية تداول يوم انعقاد الجمعية العادفة للمساهمفن القادمة المتوقع عقدها خلال شهر مارس ٢٠١٥م والتي ستم الإعلان عنها لاحقاً.

٢٠ - ربحفة السهم:

- يتم احتساب ربحفة السهم من صافف الربح وذلك بتقسفم صافف الربح على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة.

- يتم إحتساب ربحفة السهم من العمليات المستمرة الرئسفة بتقسفم صافف الربح من العمليات مطروحاً منه الزكاة ومصارفف التمويل على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة.

- يتم احتساب ربحفة السهم من العمليات المستمرة الفرعفة بتقسفم مجموع الإيرادات والمصارفف الأخرى غير المتعلقة بنشاط الشركة الرئسفة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة.

- عند حدوث تغير فف عدد الأسهم دون تغير فف حقوق الملكية (مثل أسهم المنحة) ففحسب أثر هذا التغير على الأسهم القائمة بافتراض أنه تم منذ بداية السنة كما يتم إعادة حساب ربحفة السهم عن كل الفترات المالفة المعروضة بأثر رجعي على أساس العدد الجدد للأسهم.

٢١ - معلومآت قطاعفة:

للشركة قطاع تشغلفف واحد هو صناعة الإسمنت ومشتقاته ، وتمارس الشركة نشاطها بشكل رئسفة فف المملكة العربفة السعودفة.