

شركة الإسمنت السعودية  
( شركة مساهمة سعودية )

القوائم المالية الأولية وتقرير الفحص المحدود  
للثلاثة أشهر وللسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢

القوائم المالية الأولية وتقرير الفحص المحدود  
لثلاثة أشهر وللسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢

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	ايضاحات حول القوائم المالية الأولية

تقرير الفحص المحدود  
 حول القوائم المالية الأوليةالسادة المساهمين  
شركة الإسمنت السعودية  
الدمام - المملكة العربية السعوديةنطاق الفحص

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية لشركة الاسمنت السعودية ( شركة مساهمة سعودية ) كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ وقائمة الدخل الأولية لل ثلاثة أشهر ولستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وقائمتي التدفقات النقدية الأولية والتغيرات في حقوق المساهمين الأولية للستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، والاضمادات من رقم ١ إلى رقم ١٠ المعتمدة جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية ، والمعدة من قبل إدارة الشركة ، والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها ، إن القوائم المالية الأولية هي مسؤولة إدارة الشركة.

لقد كان فحصنا محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية 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 تم 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 أية تعديلات مهمة يتبعن إدخالها على القوائم المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها.

عن/ الدكتور محمد العمرى وشركاه



جehad Mohamed Abd Al-Latif Al-Amri

محاسب قانوني

ترخيص رقم ٣٦٢

التاريخ : ٢٠٠٨/٣٤/١٤٣٣  
الموافق : ٢٠١٢/٠٧/١٠ م

- ١ -

٢٠١١	٢٠١٢	إيضاح	
(بآلاف الريالات السعودية)			(بالآلاف)
٣٥٦,٦٦٩	٢٤٦,٤٤٨		الأصول
١٧٩,٤٥٦	٢٣٠,٤٠٤		أصول متداولة
٤٥٨,٥١٩	٣٤٣,٢٩٠		نقد وما في حكمه
٦٨,٠٣٣	٤٩,٤٠٠		ذمم مدينة
<u>١,٠٦٢,٦٧٧</u>	<u>٨٦٩,٥٤٢</u>		مخزون
			مصاريف مدفوعة مقدما وأخرى
			مجموع الأصول المتداولة
			أصول غير متداولة
٧٧,١٩٤	٧٨,٨٧٦	٥	استثمارات
٣,٣٦٧,٧٠٣	٣,٤١٤,٠٢٤		الأصول الثابتة ، الصافي
٢٩٤,٤٢٩	٩٤,٩١٤		مشاريع تحت التنفيذ
<u>٣,٧٣٩,٣٢٦</u>	<u>٣,٥٨٧,٨١٤</u>		مجموع الأصول غير المتداولة
<u>٤,٨٠٢,٠٠٣</u>	<u>٤,٤٥٧,٣٥٦</u>		مجموع الأصول
			الخصوم وحقوق المساهمين
			خصوم متداولة
٧٥٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	٧	قرص نورق إسلامية
٥٨,٠٠٠	١١٥,٠٠٠		قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي - الجزء المتداول
٥٢,٩٠٦	٤٣,٦١٩		ذمم دائنة
٤٠٧,٦٦٤	٦٤٦,٧٣١		أرباح ومستحقات أخرى للمساهمين
٩١,٦٨٠	١٢٧,١١٩		مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
<u>١,٣٦٠,٢٥٠</u>	<u>١,٣٣٢,٤٦٩</u>		مجموع الخصوم المتداولة
			خصوم غير متداولة
٤٩٥,٠٠٠	٣٨٠,٠٠٠		قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
٧١,١١٢	٧٣,٠٢٤		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>٥٦٦,١١٢</u>	<u>٤٥٣,٠٢٤</u>		مجموع الخصوم غير المتداولة
			حقوق المساهمين
١,٥٣٠,٠٠٠	١,٥٣٠,٠٠٠	١	رأس المال المكتتب به ، يمثل ١٥٣,٠٠٠,٠٠٠ سهم
٥٧٥,٩٥٣	٦٥٩,٠٧٥	٤	قيمة السهم الواحد عشرة ريالات مدفوعة بالكامل
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	١	احتياطي نظامي
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠		احتياطي اتفاقي (مخصص لمركز اصابات الحوادث)
٦٩٩,٦٨٨	٤١٢,٧٨٨		احتياطي اتفاقي (غير مخصص)
<u>٢,٨٧٥,٦٤١</u>	<u>٢,٦٧١,٨٦٣</u>		أرباح مستبقة
<u>٤,٨٠٢,٠٠٣</u>	<u>٤,٤٥٧,٣٥٦</u>		مجموع حقوق المساهمين
			مجموع الخصوم وحقوق المساهمين

تشكل الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٠ جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الاسمنت السعودية  
( شركة مساهمة سعودية )

قائمة الدخل الأولية  
لثلاثة أشهر وللسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢  
( غير مدقة )

للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢				للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١	للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢	ايضاح في ٣٠ يونيو ٢٠١١
٨٨٦,١٠٥	١,٢٣٠,٣١٨	٤٦٢,٩٨٠	٥٩١,٠٢٩			
(٣٩٩,٠٠٨)	(٥٦١,٥٠٥)	(٢١٩,٥٣٥)	(٢٧٤,٨١٩)			
٤٨٧,٠٩٧	٦٦٨,٨١٣	٢٤٣,٤٤٥	٣١٦,٢١٠			
(٢٠,٥٩٠)	(١٨,١٧٦)	(٩,٨٣٤)	(٩,٢٢٨)			
(٢٥,٩٩٩)	(٢٧,٢٠٩)	(١٠,٩٦٦)	(١٢,٩١٦)			
٤٤٠,٥٠٨	٦٢٣,٤٢٨	٢٢٢,٦٤٥	٢٩٤,٠٦٦			
(بالآلاف الريالات السعودية)						

المبيعات	٨٨٦,١٠٥	١,٢٣٠,٣١٨	٤٦٢,٩٨٠	٥٩١,٠٢٩		
تكلفة المبيعات	(٣٩٩,٠٠٨)	(٥٦١,٥٠٥)	(٢١٩,٥٣٥)	(٢٧٤,٨١٩)		
اجمالي الربح	٤٨٧,٠٩٧	٦٦٨,٨١٣	٢٤٣,٤٤٥	٣١٦,٢١٠		
مصاريف بيع وتوزيع	(٢٠,٥٩٠)	(١٨,١٧٦)	(٩,٨٣٤)	(٩,٢٢٨)		
مصاريف إدارية وعمومية	(٢٥,٩٩٩)	(٢٧,٢٠٩)	(١٠,٩٦٦)	(١٢,٩١٦)		
صافي الربح من الاعمال	٤٤٠,٥٠٨	٦٢٣,٤٢٨	٢٢٢,٦٤٥	٢٩٤,٠٦٦		
حصة الشركة من صافي أرباح / (خسائر) شركات زميلة	(٢,٥٤٢)	٣,٢٣٧	(٣,٢٩٩)	٢,٩٩٦		
عائد توظيف أموال في مرابحات اسلامية لدى البنوك	٧٣	٣٧١	٥٨	٤٥		
مصاريف قروض اسلامية وقرض صندوق التنمية	٥,٨٧٩	١١,٨٣٣	٤,٩١٥	٤,٥٤٥		
الصناعي السعودي	(٨,٤٢٨)	(٧,٢٨١)	(٥,٠٨٠)	(٣,٩٦٥)		
أخرى ، الصافي	٤٣٥,٤٩٠	٦٣١,٥٨٨	٢١٩,٢٣٩	٢٩٧,٦٨٧		
صافي الربح قبل الزكاة	(١٠,٨٨٧)	(١٥,٧٩٠)	(٥,٤٨١)	(٧,٤٤٨)		
زكاة	٤٢٤,٦٠٣	٦١٥,٧٩٨	٢١٣,٧٥٨	٢٩٠,٢٣٩		
صافي الربح للفترة						
ربحية السهم						
ربحية السهم من صافي الربح للفترة	٢,٧٨	٤,٠٢	١,٤٠	١,٩٠		
ربحية السهم من العمليات المستمرة الرئيسية	٢,٧٥	٣,٩٢	١,٣٩	١,٨٥		
ربحية السهم من العمليات المستمرة الأخرى	٠,٠٣	٠,١٠	٠,٠١	٠,٠٥		
المتوسط المرجح لعدد الأسهم	١٥٣,٠٠٠,٠٠٠	١٥٣,٠٠٠,٠٠٠	١٥٣,٠٠٠,٠٠٠	١٥٣,٠٠٠,٠٠٠		
سهم	سهم	سهم	سهم	سهم		

٣

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

**شركة الإسمنت السعودية**  
 (شركة مساهمة سعودية)  
**قائمة التدفقات النقدية الأولية**  
 للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢  
 (غير مدققة)

٢٠١١	٢٠١٢
(بآلاف الريالات السعودية)	
٤٣٥,٤٩٠	٦٣١,٥٨٨
٩٧,٨٥٢	١٠٠,٥٨٢
٦,٣٤٥	٤,٢١٥
-	(٣٧١)
٢,٥٤٢	(٣,٢٣٧)
٨,٤٢٨	٧,٢٨١
<u>(١,٠٥٥)</u>	<u>(٨,٠١٥)</u>
٥٤٩,٦٠٢	٧٣٢,٠٤٣

**التدفقات النقدية من عمليات التشغيل**

صافي الربح قبل الزكاة

تعديلات عن :

استهلاكات

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

الدخل من مرابحات إسلامية

حصة الشركة من صافي (أرباح) / خسائر شركات زميلة

مصاريف قروض إسلامية وقرض صندوق التنمية الصناعي السعودي

(ربح) بيع أصول ثابتة

٣٤,٠٥٣	(٥٦,٥٧٤)
٦٦,٨٦٢	١٣٥,٥٧٧
<u>(٢٧,١٨٦)</u>	٢,٢٨١
١١,٨٣٧	١٠٧
<u>(٨,١٥٩)</u>	١٦,٨٢٩
٦٢٧,٠٠٩	٨٣٠,٢٦٣
(٧,٧٤٤)	(٩,٥٩١)
(٤,٣١٣)	(٣,٣٦٨)
<u>(٢٣,٦٣٣)</u>	<u>(٢١,٥٣٠)</u>
٥٩١,٣١٩	٧٩٥,٧٧٤

**التغيرات في الأصول والخصوم التشغيلية :**

ذمم مدينة

مخزون

مصاريف مدفوعة مقدماً وأخرى

ذمم دائنة

مستحقات وأرصدة دائنة أخرى

**النقد من عمليات التشغيل**

مصاريف قروض إسلامية وقرض صندوق التنمية الصناعي مدفوعة

مكافأة نهاية خدمة مدفوعة

زكاة مدفوعة

**صافي النقد من عمليات التشغيل**

(٨٢,٦٩٥)	(٣٣,٧٣٢)
١,١٢٧	١٥,٨٣٦
٥,٣٦٦	٣,٥٧٦
-	٣٧١
<u>(١٦,٢٦٦)</u>	-
<u>(٩٢,٤٦٨)</u>	<u>(١٣,٩٤٩)</u>

**التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار**

إضافات أصول ثابتة ومشاريع تحت التنفيذ

متحصل إستبعاد أصول ثابتة

المستلم من توزيعات أرباح شركات زميلة

الدخل من مرابحات إسلامية ، مقبوض

استثمارات

**صافي النقد (المستخدم في) عمليات الاستثمار**

شركة الإسمنت السعودية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية ( تتمه )  
للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢  
(غير مدقة)

٢٠١١	٢٠١٢
(بآلاف الريالات السعودية)	
٣١٠,٠٠٠	(٤٠,٠٠٠)
٦٦,٢٠٠	(٣٥,٠٠٠)
(٢,٢٠٠)	(٢,٢٠٠)
<u>(٦٠٦,٩٢١)</u>	<u>(٦٨٩,٨٩٤)</u>
<u>(٢٣٢,٩٢١)</u>	<u>(٧٦٧,٠٩٤)</u>
٢٦٥,٩٣٠	١٤,٧٣١
٩٠,٧٣٩	٢٣١,٧١٧
<u>٣٥٦,٦٦٩</u>	<u>٢٤٦,٤٤٨</u>

التدفقات النقدية من عمليات التمويل

قرض تورق اسلامية

قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي

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 ، ٣٠ يونيو

معاملات غير نقدية :

قرار مجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية عن النصف الأول

من عام ٢٠١٢ بمعدل ٣,٥ ريال للسهم الواحد (١١: ٢٠١٢ ريال للسهم)

٣٠٦,٠٠٠                    ٥٣٥,٥٠٠

شكل الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٠ جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية  
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢  
(غير مدقة)

المجموع	أرباح مستتبقة	احتياطي اتفاقي	احتياطي اتفاقي (غير مخصص)	احتياطي نظامي	رأس المال	ايضاح	
(بآلاف الريالات السعودية)							
-	-	-	-	-	-	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠١١
٣,٣٧١,٢٣٨	١,١٩٥,٢٨٥	٢٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٥٧٥,٩٥٣	١,٥٣٠,٠٠٠	٨	أرباح موزعة
(٩١٨,٠٠٠)	(٩١٨,٠٠٠)	-	-	-	-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(٢,٢٠٠)	(٢,٢٠٠)	-	-	-	-	-	صافي دخل الفترة
٤٢٤,٦٠٣	٤٢٤,٦٠٣	-	-	-	-	-	
<u>٢,٨٧٥,٦٤١</u>	<u>٦٩٩,٦٨٨</u>	<u>٢٠,٠٠٠</u>	<u>٥٠,٠٠٠</u>	<u>٥٧٥,٩٥٣</u>	<u>١,٥٣٠,٠٠٠</u>		الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١١
<u>٣,٢٨٢,٢٦٥</u>	<u>١,٠٢٣,١٩٠</u>	<u>٢٠,٠٠٠</u>	<u>٥٠,٠٠٠</u>	<u>٦٥٩,٠٧٥</u>	<u>١,٥٣٠,٠٠٠</u>		الرصيد في ١ يناير ٢٠١٢
(١,٢٢٤,٠٠٠)	(١,٢٢٤,٠٠٠)	-	-	-	-	٨	أرباح موزعة
(٢,٢٠٠)	(٢,٢٠٠)	-	-	-	-	٨	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٦١٥,٧٩٨	٦١٥,٧٩٨	-	-	-	-	-	صافي دخل الفترة
<u>٢,٦٧١,٨٦٣</u>	<u>٤١٢,٧٨٨</u>	<u>٢٠,٠٠٠</u>	<u>٥٠,٠٠٠</u>	<u>٦٥٩,٠٧٥</u>	<u>١,٥٣٠,٠٠٠</u>		الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٢

شكل الايضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٠ جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية  
للثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢  
(غير مدققة)

- ١ التأسيس والنشاط

تأسست شركة الإسمنت السعودية ("الشركة") كشركة مساهمة سعودية بموجب المرسوم الملكي رقم ٧٢٦/١٠/٦ الصادر في ٨ ربيع الثاني عام ١٤٧٥هـ (الموافق ٢٣ نوفمبر ١٩٥٥م).

ان نشاط الشركة الأساسي هو القيام بأعمال صناعة وإنتاج الإسمنت وتوزيعه 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 .

وافقت الجمعية العامة غير العادية للمساهمين في إجتماعهم المنعقد في ١٨/٥/٢٠١٠م (٤٣١/٠٦/٤) على توزيع أسهم مجانية بمعدل سهم واحد لكل سهرين قائمين عند نهاية تداول يوم إنعقاد الجمعية ، ونتيجة لذلك زاد رأس مال الشركة بمبلغ ٥١٠ مليون ريال سعودي ، تتمثل في ٥١ مليون سهم ، وقد تم تمويل الزيادة عن طريق التحويل من الأرباح المستبقاً إلى حساب رأس المال.

كما وافقت الجمعية العامة غير العادية في نفس الاجتماع على تخصيص مبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي (فقط خمسون مليون ريال سعودي) من الاحتياطي الإتفاقى لغرض إنشاء مبنى مركز للحوادث والإصابات بمستشفى الحرمين الوطنى فى محافظة الإحساء لمعالجة الأشخاص المتضررين من الحوادث كجزء من نشاط الخدمة الاجتماعية التي تقوم بها الشركة.

- 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 يلى أهم السياسات المحاسبية :

- أ - استخدام التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم والاضحاف عن الأصول والالتزامات المحتملة كما بتاريخ القوائم المالية ، وكذلك مبالغ الإيرادات والمصاريف خلال هذه الفترة ، وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل ما تتوفر للدارة 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 والنوك وودائع لأجل وإستثمارات قصيرة الأجل يمكن تحويلها إلى سبولة 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 وتدخل 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 .

#### ج - المخزون

تمثل قيمة مخزون المنتجات الجاهزة وتحت التصنيع تكلفة المواد الأولية والعماله والمواد والمصاريف الصناعية الأخرى ، يتم تسعير مخزون المواد الأولية بمتوسط التكلفة المرجح أو القيمة القابلة للتحقيق 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 ٢٠% والتي يكون للشركة تأثير فعال عليها ، بموجب طريقة حقوق الملكية ، بحيث تثبت الاستثمارات بالتكلفة مبدئياً ويتم تعديلاها 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 او خسائر الشركات الزميلة للفترة مشمولة في قائمة الدخل الاولية .

#### هـ - الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة ناقصاً الاستهلاكات المتراكمة ، 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:

% ٥	إلى	% ٣	مباني وانشاءات وتركيبات
% ٣٣	إلى	% ٣,٢٥	مكائن ومعدات وتحسينات
% ٢٥	إلى	% ١٠	عدد ووسائل نقل
% ٢٥	إلى	% ١٠	أثاث وتجهيزات

#### وـ 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 والعامل السعودي ، على اساس الفترة التي أمضاها الموظف في الخدمة .

#### زـ المبيعات

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

#### ـ حـ مصاريف البيع والتوزيع والمصاريف الإدارية والعمومية

تمثل مصاريف البيع والتوزيع بشكل عام الرواتب والأجور ومصاريف النقل والمصاريف الأخرى ذات العلاقة ، أما المصاريف الأخرى (خلاف مصاريف الانتاج) فتصنف كمصاريف إدارية وعمومية، يتم التوزيع بين مصاريف البيع والتوزيع والمصاريف الإدارية والعمومية على أساس ثابتة .

#### ـ طـ 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 كمصاروف في سنة تقاعد الموظف ، في حالة اختيار الأقساط الشهرية ، يجنب مخصص لالتزام المتعلق بالدفعتات المستقبلية في سنة تقاعد الموظف .

شركة الإسمنت السعودية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية ( تتمه )  
للثلاثة أشهر ولستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢  
(غير مدققة)

ـ ي- العملات الأجنبية

تحول المعاملات التي تم بعملات أجنبية خلال السنة إلى الريال السعودي حسب سعر التحويل السائد عند اجراء المعاملة ، ويتم تحويل الأصول والخصوم النقية 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 الأولية .

ـ ك- 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 للتوصيل إلى قيمة الانخفاض في الأصول (إن وجدت) ، وفي حالة عدم قدرة الشركة على تدبير القيمة القابلة للاسترداد لأحد الأصول ، تقوم الشركة بتدبير القيمة القابلة للاسترداد لكامل الوحدة الانتاجية التي ينتمي إليها 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 لا تتعدي 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 كايراد عند حدوثه .

ـ ل- الزكاة

تخضع الشركة لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية ، ويتم عمل مخصص للزكاة على أساس الاستحقاق ويتم احتساب مخصص الزكاة لفترات الأولية تقديريا . وتحسب الزكاة الفعلية في نهاية السنة وبعد الفرق في الفترة الرابعة من السنة . تقييد أية فروقات في التقديرات عند الموافقة على الربوط النهائية (إن وجدت) في قائمة الدخل الأولية .

ـ م- توزيعات الأرباح

تقتيد توزيعات الأرباح النهائية التي يخضع توزيعها لقرار الجمعية العامة للمساهمين في حسابات السنة التي تعتمد فيها الجمعية العامة تلك التوزيعات ، إن توزيعات الأرباح المرحلية خلال السنة يتم اتخاذ القرارات بشأنها بواسطة مجلس الإدارة طبقاً لعمليم وزارة التجارة رقم ١٢٨٨/٩/٢٢١ المؤرخ في ٤٢١/٤٠٢ هـ وتسجل في العام الذي يتم إتخاذ قرار التوزيع فيه .

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية ( تتمه )  
لل ثلاثة أشهر وللستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢  
(غير مدقة)**

**٣ - ربحية السهم**

- يتم احتساب ربحية السهم من صافي الربح وذلك بتقسيم صافي ربح الفترة على المتوسط المرجح 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 المستمرة الأخرى بتقسيم مجموع الإيرادات والمصاريف الأخرى غير المتعلقة بشاطئ 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**

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

**٥ - الاستثمارات**

إلحاقاً لموافقة مجلس إدارة شركة الإسمنت السعودية بتاريخ ١١/٠٩/٢٠١٠ م (١٤٣١/١٢/٠٣) 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 مقلدة) و التي تم توقيع عقد تأسيسها بتاريخ ٢٣/١٠/٢٠١١ م (١٤٣٢/١١/٢٥) ، يبلغ رأس المال المصرح به للشركة ١٠ (عشرة) مليون دينار كويتي موزعة على ١٠٠ (مائة) مليون سهم بواقع ١٠٠ (مائة) فلس للسهم الواحد ، بينما يبلغ رأس المال المدفوع ٢ (اثنين) مليون دينار كويتي، هذا وقد دفعت شركة الإسمنت السعودية مبلغ ٨٠٠,٠٠٠ (ثمانمائة ألف دينار كويتي) مقابل كامل حصتها في رأس المال المدفوع.

**٦ - معلومات قطاعية**

للشركة قطاع تشغيلي واحد هو صناعة الإسمنت ومشتقاته ، وتمارس الشركة نشاطها بشكل رئيس في المملكة العربية السعودية.

**٧ - قروض تورق اسلامية**

تمثل قروض تورق اسلامية تستحق السداد خلال فترات لا تتجاوز السنة وتم الحصول عليها لتمويل مشاريع التوسعة ومتطلبات رأس المال العامل ، تعتقد الإدارة أن لديها القررة على تجديد عقود تمويل القروض إذا ظهر أي احتياج لذلك عند استحقاقها وبالتالي فإنه من المتوقع سداد هذه القروض خلال فترة تتجاوز سنة واحدة.

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية ( تتمه )  
للثلاثة أشهر وللسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢  
(غير مدقة)**

**-٨- توزيعات أرباح الأسهم**

قرر مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد في ٢٣/٠٦/٢٠١١م (١٤٣٢هـ) أن يتم دفع توزيعات أرباح مرحلية عن النصف الأول من عام ٢٠١١م بمعدل ٢ ريال سعودي لكل سهم أي بنسبة تساوي ٦٢٠٪ من رأس المال المدفوع بمبلغ إجمالي قدره ٣٠٦ مليون ريال سعودي وأن الأرباح ستتوزع على المساهمين المقيدين بسجلات التداول عند نهاية تداول يوم الأربعاء ٥/٠٨/٢٠١١م (١٤٣٢هـ) وقد تم صرف الأرباح اعتباراً من يوم الأربعاء ١٩/٠٨/٢٠١١م (١٤٣٢هـ).

تم في اجتماع الجمعية العامة العادية الذي انعقد بتاريخ ١٤/٤/٢٠١٢م (١٤٣٣هـ) الموافقة على اقتراح مجلس الإدارة بشأن توزيعات أرباح مرحلية عن النصف الثاني من العام ٢٠١١م بنسبة تساوي ٤٥٪ من رأس المال المدفوع أي بواقع ٤,٥ ريال لكل سهم ويبلغ إجمالي قدره ٦٨٨,٥ مليون ريال سعودي ، وكذلك تمت الموافقة في نفس الاجتماع على اقتراح أتعاب أعضاء مجلس الإدارة بواقع ٢,٢ مليون ريال سعودي، بدأ صرف الأرباح اعتباراً من يوم الثلاثاء الموافق ٢٧ مارس ٢٠١٢م.

قرر مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد في ٢/٠٦/٢٠١٢م (١٤٣٣هـ) أن يتم دفع توزيعات أرباح مرحلية عن النصف الأول من عام ٢٠١٢م بمعدل ٣,٥ ريال سعودي لكل سهم أي بنسبة تساوي ٣٥٪ من رأس المال المدفوع بمبلغ إجمالي قدره ٥٣٥,٥ مليون ريال سعودي وأن الأرباح ستتوزع على المساهمين المقيدين بسجلات التداول عند نهاية تداول يوم الأربعاء ٤/٠٨/٢٠١٢م (١٤٣٣هـ) ، وسيتم صرف الأرباح اعتباراً من يوم الاثنين ٢٦/٠٨/٢٠١٢م (١٤٣٣هـ).

**-٩- نتائج الفترة الأولية**

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

**-١٠- أرقام المقارنة**

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للفترة الماضية لتتلاءم مع أرقام الفترة الحالية.