



## المحاسبون المتقاضيون

محاسبون قانونيون  
عضو مجموعة BDO انترناشونال

ص.ب. ٨٨٢ - الدمام ٣١٤٩٢

تليفون: ٨٣٥١٤٨٠ - ٨٣٥١٤٨٨

فاكس: ٨٣٥١٤٨٢

(الريبيعان وشريكه - ترخيص رقم ٤٠/١١/٢٢٢)  
رقم عضوية الغرفة التجارية: ٢٧٠٨٢

ديلويت آند توش  
بكر أبو الخير وشركاه

المركز الرئيسي - الرياض  
ترخيص رقم ٦٦

محاسبون قانونيون  
بنية الفضل

شارع الملك سعود

مندوقي البريد ١٨٢ - الدمام ٣١٤١١

الملكة العربية السعودية

# Deloitte.

هاتف: ٢-٨٣٤٧٦٨٥  
فاكس: ٢-٨٣٣٠٥١٣

### 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 ٣١ مارس ٢٠٠٥ وقوائم الدخل والتغيرات النقدية الأولية للثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والاضمحلات من رقم ١ إلى ٥ المعتمدة جزءاً من هذه القوائم المالية ، 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 الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، ويكون الفحص المحدود للمعلومات الأولية بصفة أساسية من تطبيق اجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الاشخاص المسؤولين في الشركة عن الامور المالية والمحاسبية . وبعد هذا الفحص اقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف اساساً الى ابداء الرأي حول القوائم المالية ككل ، وعليه فاننا لا نندي مثل هذا الرأي .

وبناء على الفحص المحدود الذي قمنا به ، لم يتبين لنا وجود اية تعديلات مهمة يتغير ادخالها على القوائم المالية الأولية المرفقة لكي تنق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها .

ديلويت آند توش

بكر أبو الخير وشركاه

بكر عبدالله أبو الخير

محاسب قانوني - ترخيص رقم ١٠١

المحاسبون المتقاضيون

حمد بن علي الريبيان

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٢٢٢



٢ ربيع الاول ١٤٢٦

١١ ابريل ٢٠٠٥

شركة الاسمنت السعودية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية  
كما في ٣١ مارس ٢٠٠٥  
(غير مدقة)

٢٠٠٤	٢٠٠٥	
(بألاف الريالات السعودية)		
١٨٢,٢٢٣	٥٩٩,٠٠٩	الموجودات
٩٣,٩١٠	١٠٦,٥٤١	موجودات متداولة
٢٣٢,٧١٠	٢٠٥,٢٩١	نقد وودائع لأجل
١٧,٥٤٥	١٧,٩٣٤	ذمم مدينة
٥٢٦,٣٨٨	٩٢٨,٧٧٥	مخزون
٥١,٤٣١	٥٢,٧٦٤	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١,٣٥٤,١٥٩	١,٢٤٤,٢٣٦	مجموع الموجودات المتداولة
٢٦,١٦٧	١٨,١١٥	استثمارات
<u>١,٩٥٨,١٤٥</u>	<u>٢,٢٤٣,٨٩٠</u>	ممتلكات ومعدات ، الصافي
		فائض التملك ، الصافي
		مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق المساهمين
		مطلوبات متداولة
٢٩,٨٣٨	١٩,١٠٨	ذمم دائنة
١٢١,١٩٩	٣٥٦,٢٥٣	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
١٦,٠٠٠	-	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي ، الجزء المتداول
<u>١٦٢,٠٣٧</u>	<u>٣٧٥,٣٦١</u>	مجموع المطلوبات المتداولة
		مطلوبات غير متداولة
١٨,٠٠٠	-	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي ، الجزء طويل الأجل
<u>٧٧,١٤٣</u>	<u>٧٩,٨٥٥</u>	استرداد تعويض نهاية الخدمة
<u>٩٥,١٤٣</u>	<u>٧٩,٨٥٥</u>	مجموع المطلوبات غير المتداولة
		حقوق المساهمين
		رأس المال المكتتب به ، يمثل ٢٠,٤٠٠,٠٠٠ سهم
١,٠٢٠,٠٠٠	١,٠٢٠,٠٠٠	قيمة السهم الواحد خمسون ريالاً مدفوعة بالكامل
٣٨١,١٦٦	٤٢٤,٩١٦	احتياطي نظامي
٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	احتياطي اتفاقي
<u>٢٢٤,٧٩٩</u>	<u>٢٧٣,٧٥٨</u>	ارباح مستبقاه
<u>١,٧٩٥,٩٦٥</u>	<u>١,٧٨٨,٦٧٤</u>	مجموع حقوق المساهمين
<u>١,٩٥٨,١٤٥</u>	<u>٢,٢٤٣,٨٩٠</u>	مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

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

شركة الاسمنت السعودية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية  
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٥  
(غير مدقة)

٢٠٠٤	٢٠٠٥	
(بآلاف الريالات السعودية)		
٢٣٤,٩٣٣	٢٥٣,٨٤٩	مبيعات
<u>(١١٩,٦٣٠)</u>	<u>(١٢٣,٠٤٩)</u>	تكلفة المبيعات
١١٥,٣٠٣	١٣٠,٨٠٠	اجمالي ربح العمليات
(٧,٤٤٤)	(٦,٢٥٤)	مصاريف بيع وتوزيع
<u>(٩,٩٩٠)</u>	<u>(٨,٣٣٠)</u>	مصاريف ادارية وعمومية
٩٧,٨٦٩	١١٦,٢١٦	صافي الربح من العمليات
(٢,٠١٣)	(٢,٠١٣)	قسط لطفاء فائض التملك
١,٦٠٩	٥,١١٤	عائد توظيف أموال لدى البنوك ، الصافي
٣,٧٧٥	٢,٤٦١	حصة الشركة من صافي ارباح شركات شقيقة
<u>(٣,٦٦٨)</u>	<u>٢,٠٥٨</u>	أخرى ، الصافي
٩٧,٥٧٢	١٢٣,٨٣٦	صافي الربح قبل الزكاة
<u>(٢,٤٣٩)</u>	<u>(٤,٠٩٦)</u>	مخصص زكاة
٩٥,١٣٣	١١٩,٧٤٠	صافي الربح للفترة
٤,٦٦	٥,٨٧	حصة السهم من ارباح الفترة

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

شركة الاسمنت السعودية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية  
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٥  
(غير منقحة)

٢٠٠٤	٢٠٠٥
(بآلاف الريالات السعودية)	
٩٧,٥٧٢	١٢٣,٨٣٦
٣٣,٣٣٧	٣٣,٤٩٠
١,٦٢٦	٤,٧٦٣
(١,٦٠٩)	(٥,١١٤)
(٣,٧٧٥)	(٢,٤٦١)
(٢٥)	(٣٣٩)
<b>١٢٧,١٢٦</b>	<b>١٥٤,١٧٥</b>

التدفقات النقدية من عمليات التشغيل  
صافي الربح قبل الزكاة  
تعديلات عن :

استهلاكات واطفاءات

استرداد تعويض نهاية الخدمة

عائد توظيف أموال لدى البنوك ، الصافي

حصة الشركة من صافي أرباح شركات شقيقة

ربح استبعاد ممتلكات ومعدات

التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :

٨٦٣	(٢٧,٦١١)	نجم مدينة
٤,١٧٦	١٢,٤٥١	مخزون
(٨,٣١٠)	(٧,٥٨٧)	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١٠,٧١٩	١,٣٩٨	نجم دائنة
(٧,٣٢٧)	(٣,٦٣١)	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
<b>١٢٧,٢٤٧</b>	<b>١٢٩,١٩٥</b>	النقد من عمليات التشغيل
(١٦٥)	(٩٠٧)	تعويض نهاية الخدمة المدفوع
(٦,٠٠٠)	(٩,٠٠٠)	زكاة مدفوعة
<b>١٢١,٠٨٢</b>	<b>١١٩,٢٨٨</b>	صافي النقد من عمليات التشغيل

شركة الاسمنت السعودية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية ( تمه )  
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٥  
( غير مدقة )

٢٠٠٤	٢٠٠٥
( بآلاف الريالات السعودية )	
(٣,٥٥٨)	(٨,٨٦٢)
٢٥	٣٤٠
٢,٣١٤	٥,٧٣٧
<u>(١,٢١٩)</u>	<u>(٢,٧٨٥)</u>
(٢,٢٠٠)	(٢,٢٠٠)
(٣٢٣,٠٨١)	(١١٨,٦٧١)
(٣٢٥,٢٨١)	(١٢٠,٨٧١)
<u>(٢٠٥,٤١٨)</u>	<u>(٤,٣٦٨)</u>
٣٨٧,٦٤١	٦٠٣,٣٧٧
<u>١٨٢,٢٢٣</u>	<u>٥٩٩,٠٠٩</u>

التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار  
إضافات ممتلكات ومعدات ، الصافي  
متحصل من بيع ممتلكات ومعدات  
عائد توظيف اموال لدى البنوك مقبوض ، الصافي  
صافي النقد المستخدم في عمليات الاستثمار

التدفقات النقدية من عمليات التمويل  
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

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

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

**ايضاحات حول القوائم المالية الأولية  
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٥  
( غير مدققة )**

**١ - التأسيس والنشاط**

تأسست شركة الاسمنت السعودية ("الشركة") كشركة مساهمة سعودية بموجب المرسوم الملكي رقم ٧٢٦/٦/٦ الصادر في ٨ ربيع الثاني عام ١٣٧٥ ( الموافق ٢٣ نوفمبر ١٩٥٥ ) .

ان نشاط الشركة الأساسي هو القيام بأعمال صناعة وانتاج الإسمنت وتوابه ومشتقاته والاتجار به .

**٢ - السياسات المحاسبية الهامة**

اعدت القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . تطبق الشركة السياسات المحاسبية الآتية :

**مبيعات**

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

**مخزون**

يسعر مخزون المواد الأولية بالكلفة الوسطية المرجحة أو القيمة القابلة للتحقيق أيهما أقل ، ويسعر مخزون المنتجات الجاهزة وتحت التصنيع على أساس متوسط كلفة المواد الأولية خلال الفترة إضافة إلى تكلفة العمالة والمواد والمصاريف الصناعية الأخرى .

**استثمارات**

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

شركة الاسمنت السعودية  
( شركة مساهمة سعودية )

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية ( تتمه )  
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٥  
( غير مدققة )

#### ممتلكات ومعدات

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

فيما يلي نسب الاستهلاك السنوية المطبقة :

مباني وانشاءات وتركيبات	٪ .٣	٪ .٥	الى	٪ .٥
مكاتب ومعدات وتحصينات	٪ .٣٣	٪ .٣٢٥	الى	٪ .٣٣
عدد وسائل نقل	٪ .٢٥	٪ .١٠	الى	٪ .٢٥
آلات وتجهيزات	٪ .٢٥	٪ .١٠	الى	٪ .٢٥

#### إطفاء فائض التملك

يجري اطفاء فائض التملك ، والناتج 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

يسنم 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

تحول مبالغ المعاملات التي تتم 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 تتدريبا ، 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)

ايصالات حول القوائم المالية الأولية (نتمه)  
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٥  
(غير مدققة)

#### مصاريف البيع والتوزيع والإدارية والعمومية

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

#### توزيعات الأرباح

تقيد الأرباح التي يخضع توزيعها لقرار الجمعية العامة للمساهمين في حسابات السنة التي تعتمد فيها الجمعية العامة تلك التوزيعات .

#### ٣ - نتائج أعمال الفترة

ان نتائج أعمال الفترة الظاهرة في القوائم المالية المرفقة قد لا تمثل مؤشرًا دقيقاً لنتائج أعمال السنة كاملة .

#### ٤ - احتياطي نظامي

طبقاً لاحكام نظام الشركات السعودي يتوجب على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي الربح السنوي إلى الاحتياطي النظامي ويجوز وقف هذا التحويل عندما 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 .