

الدار لتدقيق الحسابات

عبد الله البصري وشركاه

محاسبون قانونيون

شركة تضامن مهنية ترخيص رقم (٣٦)

عضو جرائد ثورنتون الدولية

- ١ -

١٢٣٢/١٠/ت

تقرير المحاسب القانوني عن فحص التقارير المالية الأولية

المحترمين

تقرير مراجعي الحسابات للسادة المساهمين

شركة اسمنت اليمامة السعودية المحدودة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية لشركة اسمنت اليمامة السعودية المحدودة - شركة مساهمة سعودية - كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥ وكلا من قائمة الدخل الأولية وقائمة التدفقات النقدية الأولية وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية للفترة من ١ يوليو ٢٠٠٥ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥ والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٦) المعدة من قبل إدارة الشركة ، والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. وكان فحصنا فحصا محدودا وفقا لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ويتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية، والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية المحاسبية . ويعد هذا الفحص أقل نطاقا من عملية المراجعة التي تتم وفقا لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساسا إلى إبداء الرأي في القوائم المالية ككل - لذا فإننا لن نبدي مثل هذا الرأي.

وبناء على الفحص المحدود الذي قمنا به ، فإنه لم يتبين لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعين إدخالها على التقارير المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها.

الدار لتدقيق الحسابات
عبد الله البصري وشركاه

عبد الله بن محمد البصري
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ١٧١)



الرياض في ٧ رمضان ١٤٢٦ هـ

الموافق ١٠ أكتوبر ٢٠٠٥ م

المركز الرئيسي

عمارة الصالون الأخضر

الدور الثاني

شارع العليا العام

ص.ب ٢١٩٥ الرياض ١١٤٥١

المملكة العربية السعودية

هاتف : ٤٦٣٠٦٨٠ - ٠١ (٥ خطوط)

فاكس : ٤٦٤٥٩٢٩ - ٠١

البريد الإلكتروني : info@aldaraudit.com

الموقع الإلكتروني : www.aldaraudit.com

الفرع : جدة - الحبر

قائمة المركز المالي الأولية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥ م (غير مدققة)

٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥ م	
٥٣٣,٠٧٢,١٤٦	٥٥٢,٨٦٠,٧٨٩	الأصول المتداولة
١٧٧,١٨٧,٦٠٣	٢٠٢,٢٨١,٠٧٤	نقد في الصندوق ولدى البنوك وودائع
٦٤,٢٩٧,١٦٨	٣٤,٧٩٤,٢٢٣	مدينون تجاريون وارصدة مدينة اخرى
١,٢٦٣,٩٤٧	١,٨٥٨,٧٩٣	مخزون
٧٧٥,٨٢٠,٨٦٤	٧٩١,٨٩٤,٨٧٩	مصاريف مدفوعة مقدما
		مجموع الاصول المتداولة
٥٢٠,١٥٥,٩٠٧	١,٣١٨,٩٠٣,٧٦٤	الأصول غير المتداولة
٢٥٨,٩٠٤,٣٣٥	٢٥٧,٠٧٠,٦٦٢	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ
٣١١,٣٠٣,١٥٠	١٣٠,١١٧,٤٢٤	صافي القيمة الدفترية للاصول الثابتة
٢٠,١٧٠,٠٩٥	١٨,٠٠٩,٦٦٠	استثمارات في رؤوس أموال شركات
١,١١٠,٥٣٣,٤٨٧	١,٧٢٤,١٠١,٥١٠	تفقات إيرادية مؤجلة بعد الاطفاء
١,٨٨٦,٣٥٤,٣٥١	٢,٥١٥,٩٩٦,٣٨٩	مجموع الاصول غير المتداولة
		مجموع الأصول
١٨,١٨٧,١١٥	٢٦,٩٤٩,٢٧٣	الخصوم المتداولة
٢٦٢,٥٠٠	٢٦٢,٥٠٠	موردون
٥٣,٢٢٠,٥٣٦	٤٩,٢٢٢,٨٦٩	مصاريف مستحقة
١٨,٨٣٨,٧٨٠	٢١,٣٤٨,٢٦٩	دائنون وارصدة دائنة اخرى
٣٠,٤٤٩,٥٨٨	٢٩,٥٦١,٠٠٤	ارباح اسمهم تحت الدفع ومستحقات اخرى للمساهمين
١٢٠,٩٥٨,٥١٩	١٢٧,٣٤٣,٩١٥	مخصص زكاة شرعية
		مجموع الخصوم المتداولة
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٥٧,٢١٥,٠٠٠	الخصوم غير المتداولة
٣٩,٢٦٢,٧٦١	٤٢,٤٤٩,٠٩٨	قروض طويلة الأجل
٢٣٩,٢٦٢,٧٦١	٦٩٩,٦٦٤,٠٩٨	مخصص مكافأة ترك الخدمة
٣٦٠,٢٢١,٢٨٠	٨٢٧,٠٠٨,٠١٣	مجموع الخصوم غير المتداولة
١,٥٢٦,١٣٣,٠٧١	١,٦٨٨,٩٨٨,٣٧٦	مجموع الخصوم
		صافي الأصول
٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	حقوق المساهمين
٣٠٠,٥٣٤,٥٠١	٣٠٠,٥٣٤,٥٠١	رأس المال
٧,٤٠٠,٦٣٥	٧,٤٠٠,٦٣٥	احتياطي نظامي
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	احتياطي رأسمالي
١٨,٨٦٣,٣٩٧	٣٩,٢٩١,٥٧٨	احتياطي إضافي
٤٤٩,٣٣٤,٥٣٨	٣٤١,٧٦١,٦٦٢	أرباح مبقاة
١,٥٢٦,١٣٣,٠٧١	١,٦٨٨,٩٨٨,٣٧٦	صافي دخل الفترة
		مجموع حقوق المساهمين

« إن الإيضاحات المرفقة من ١ - ٦ تعتبر جزءا لا يتجزأ من القوائم المالية »

قائمة الدخل الأولية للفترة من ١ يوليو ٢٠٠٥ م حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥ م (غير مدققة)

من ٢٠٠٤/١/١ م حتى ٢٠٠٤/٩/٣٠ م	من ٢٠٠٥/١/١ م حتى ٢٠٠٥/٩/٣٠ م	من ٢٠٠٤/٧/١ م حتى ٢٠٠٤/٩/٣٠ م	من ٢٠٠٥/٧/١ م حتى ٢٠٠٥/٩/٣٠ م	
٣٣٢,٤١٣,٢٩١	٣٧١,٦٠٦,٩١٣	١١٣,٢٥٩,٢٧٤	١٤٦,٨٨٢,١٢٩	مجملي ربح النشاط
(١٥,٧١٩,٦٤٨)	(١٧,٣٩٢,١٥٢)	(٤,٩٤٣,٠٨٧)	(٦,٣٥٥,٤٧٠)	المصاريف الإدارية والعمومية
(٢,١٣٨,٨٠٤)	(١,٥٤٧,٢٤٥)	(٦٥٤,٨٠٢)	(٥٥٠,٧٩٤)	مصاريف بيع وتوزيع
(٤,٢٥٣,٨٣٥)	(٥,٢٤٧,٧١٦)	(١,٤١٧,٩٤٥)	(١,٧٤٩,٢٣٩)	إطفاء نفقات إيرادية مؤجلة
(٥,٨٢١,٣٤٠)	(٤,٩١٢,٩٨٦)	(١,٤٨٠,٨٥٨)	(٢,٦٦٣,٠٥٠)	مكافأة ترك الخدمة
٣٠٤,٤٧٩,٦٦٤	٣٤٢,٥٠٧,٨١٤	١٠٤,٧٦٢,٥٨٢	١٣٥,٥٦٤,٠٧٦	صافي ربح النشاط
٤,٧١٦,٧١٢	٣,١١٠,٥١٧	١,٢٧٤,٢٠٠	٤٦٢,١١٧	إيرادات الاستثمارات
٧,٣٢٧,٦٩٥	٨,٢٤٣,٣٣١	٨٢٦,٤٩٥	٢,٨٠٠,٧١٧	إيرادات أخرى متنوعة
١٤٤,٨١٠,٤٦٧	---	---	---	أرباح بيع حصص في رؤوس أموال شركات
٤٦١,٣٣٤,٥٣٨	٣٥٣,٧٦١,٦٦٢	١٠٦,٨٦٣,٢٧٧	١٣٨,٨٢٦,٩١٠	صافي الدخل قبل مخصص الزكاة الشرعية
(١٢,٠٠٠,٠٠٠)	(١٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٤,٠٠٠,٠٠٠)	(٤,٠٠٠,٠٠٠)	مخصص الزكاة الطوعية
٤٤٩,٣٣٤,٥٣٨	٣٤١,٧٦١,٦٦٢	١٠٢,٨٦٣,٢٧٧	١٣٤,٨٢٦,٩١٠	صافي الدخل
٤٩,٩٣	٣٧,٩٧	١١,٤٣	١٤,٩٨	ربحية المسهم

« إن الإيضاحات المرفقة من ١ - ٦ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية »

قائمة التدفقات النقدية الأولية للفترة من ١ يناير ٢٠٠٥ م حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥ م (غير مدققة)

من ٢٠٠٤/١/١ م حتى ٢٠٠٤/٩/٣٠ م ريال سعودي	من ٢٠٠٥/١/١ م حتى ٢٠٠٥/٩/٣٠ م ريال سعودي	
٤٤٩,٣٣٤,٥٣٨	٢٤١,٧٦١,٦٦٢	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي الدخل
٩,٧٢٨,٠٥٦	٩,٤٠٧,٦٠٢	يضامف (يطرح)
٤,٢٥٣,٨٣٥	٥,٢٤٧,٧١٦	استهلاك الاصول الثابتة
٤,٤٢٣,٧٨٨	٢,٥٩٦,٨٢٠	إطفاءات
(١٨,٤١٢,٤٥٤)	(٢٤,٧٤٩,٣٦٢)	مخصص مكافأة ترك الخدمة
٤٢,٩٨٤,٦٢٧	٣٤,٢٥٤,٣٣٧	(الزيادة) في المدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى
(١٥٥,٣٢٠)	(١,٣٥٩,٨٨٢)	النقص في المخصصون
(١,١٢١,٢٠٤)	٥,٩٩٩,٠٤٢	(الزيادة) في المصاريف المدفوعة مقدما
(٦٧٩,٢٣٤)	(٨١١,٤٧٢)	الزيادة (النقص) في المورددين
(١٤٠,١٦٥)	٤,٠٦٥,٥٨٧	(النقص) في المصاريف المستحقة
(١٤٤,٨١٠,٤٦٧)	---	الزيادة (النقص) في الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى
١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	أرباح بيع حصة الشركة في رأس مال شركة المجموعة السعودية للاستثمار
٣٥٧,٤٠٦,٠٠٠	٣٨٨,٤١٢,٠٠٠	مخصص زكاة شرعية
		التدفقات النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية
١٨٧,٠٥٦,٧٦٦	---	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤٣٤,٤٨٣,٠٥٥)	(٥٢١,١١٠,٤٨٩)	عوائد بيع حصة الشركة في رأس مال شركة المجموعة السعودية للاستثمار
---	٣,٦٩٦,٤٤٣	(الزيادة) في الاصول الثابتة والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ
(٢١,٨٥٥,٨٧١)	١٩٧,٦٨٥,٧٢٦	النقص في مخزون قطع الخيار
(٦,٧٢٥,٩٧٢)	(٣٥٧,١٧٣)	النقص (الزيادة) في الاستثمارات
(٢٧٦,٠٠٨,١٣٢)	(٣٢٠,٠٨٥,٤٩٣)	(الزيادة) في النفقات الايرادية المؤجلة
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٧,٢١٥,٠٠٠	التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(٢٦٦,٢٣٦,٩٣١)	(٢٦٦,٩٢٦,٩٦٨)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٦٦,٢٣٦,٩٣١)	١٩٠,٢٨٨,٠٣٢	الزيادة في قروض طويلة الأجل
١٥,١٦٠,٩٣٧	٢٥٨,٦١٤,٥٨٩	أرباح ومستحقات أخرى للمساهمين مدفوعة
٥١٧,٩١١,٢٠٩	٢٩٤,٢٤٦,٢٠٠	التدفقات النقدية الواردة من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
٥٣٣,٠٧٢,١٤٦	٥٥٢,٨٦٠,٧٨٩	الزيادة (النقص) في رصيد النقد وما في حكمه
		رصيد النقد أول للفترة (١ يناير)
		رصيد النقد وما في حكمه آخر الفترة (٣٠ سبتمبر)

« إن الإيضاحات المرفقة من ١ - ٦ تعتبر جزءا لا يتجزأ من القوائم المالية »

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

١ - نبذة مختصرة

تأسست شركة اسمنت اليمامة السعودية المحدودة كشركة مساهمة سعودية بموجب المرسوم الملكي الكريم رقم ١٥ وتاريخ ١٣/٣/١٣٨١هـ تحت سجل تجاري رقم ١٠١٠٠٠١٥٧٨ وتاريخ ١٨/٤/١٣٧٩هـ ولمدة خمسون سنة ميلادية تبدأ من تاريخ قيدها في السجل التجاري، ويبلغ رأس المال المصرح به والمدفوع ٤٥٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٩ مليون سهم قيمة كل منها ٥٠ ريال سعودي، وهو مملوك بالكامل لأفراد وشركات سعودية ومن في حكمهم. ويقع المركز الرئيسي للشركة في مدينة الرياض، وتتمثل أغراض الشركة في إنتاج الاسمنت ونواحيه ومشتقاته والاتجار به. وتبلغ الطاقة الإنتاجية السنوية الحالية للمصانع ٢,٧٥٠,٠٠٠ طن كلينكر من خلال تشغيل ستة أفران جافة، كما أن الشركة قامت بإنشاء مصنع لإنتاج أكياس الورق اللازمة لتعبئة الاسمنت بطاقة إنتاجية سنوية قدرها ٣٠ مليون كيس. وتقوم الشركة حالياً بإضافة خط إنتاج جديد بحيث يصبح إجمالي الطاقة الإنتاجية السنوية للمصانع ٦,٠٠٠,٠٠٠ طن كلينكر تقريباً.

٢ -

العرف المحاسبي وأسس إعداد وعرض القوائم المالية

- (أ) يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية على أساس الاستحقاق وبما يتماشى مع الأصول المحاسبية المتعارف عليها.
- (ب) يتم تدوين البيانات الخاصة بالدفاتر التجارية على الحاسب الآلي باللغة العربية.
- (ج) يتم عرض القوائم المالية وفقاً لمعيار العرض والإفصاح العام.

٣ -

السياسات المحاسبية الهامة المتبعة

- (أ) استهلاك الأصول الثابتة
- تتبع الشركة طريقة القسط الثابت في استهلاك أصولها الثابتة حسب النسب المئوية السنوية التالية:

٣ - ١٠٪	مباني وإنشاءات ومرافق وطرق
٧ - ١٥٪	آلات ومعدات المصنع
٢٥٪	وسائل نقل وانتقال
١٠٪	عدد وأدوات
٢٠٪	أثاث ومعدات مكاتب

- (ب) تحويل العملات الأجنبية
- يتم تحويل واثبات المعاملات بعملات أجنبية خلال السنة حسب السعر السائد لهذه العملات بالريال السعودي بتاريخ حدوث المعاملة؛ ويتم تقويم الأصول والخصوم بعملات أجنبية في نهاية السنة المالية بالأسعار السائدة لهذه العملات بالريال السعودي بذلك التاريخ، ويتم معالجة النفقات الناتجة عن ذلك ضمن بنود قائمة الدخل.

(ج) الاستثمارات

- (١) الاستثمارات في رؤوس أموال شركات
- يتم تسجيل الاستثمارات في الشركات التي تمتلك الشركة أكثر من ٢٠٪ من رؤوس أموالها وفقاً لطريقة حقوق الملكية بعد صدور القوائم المالية لتلك الشركات، كما يتم تسجيل الاستثمارات في الشركات التي تمتلك الشركة أقل من ٢٠٪ من رؤوس أموالها بالتكلفة، ويتم تقويمها بالقيمة العادلة في آخر السنة.

(٢) الاستثمارات في سندات التنمية الحكومية

يتم إثبات الاستثمارات في سندات التنمية الحكومية المجتهد بها لحين الاستحقاق بالتكلفة التاريخية.

(د) مستحقات العاملين

- يتم احتساب واثبات مستحقات العاملين من مخصص مكافأة ترك الخدمة وفقاً لنظام العمل والعمال السعودي.
- يتم اثبات مستحقات العاملين من تذاكر سفر وإجازات عند دفعها.

(هـ) الاحتياطات

(١) الاحتياطي النظامي

تمشياً مع نص المادة ١٢٥ من نظام الشركات والمادة ٥٤ من النظام الأساسي للشركة، فإنه يتم تجنب ١٠% من صافي الدخل لتكوين الاحتياطي النظامي، وقد تم إيقاف تجنب ذلك الاحتياطي في عام ١٩٩٨م بناءً على قرار الجمعية العامة العادية، حيث بلغ الاحتياطي المذكور أكثر من نصف رأس المال.

(٢) الاحتياطي الإضافي

يتم تجنب الاحتياطي الإضافي بناءً على اقتراح مجلس الإدارة وبموافقة الجمعية العامة العادية استناداً إلى المادة ٥٤ من النظام الأساسي للشركة.

(و) مخصص الزكاة الشرعية

يتم احتساب واثبات مخصص الزكاة الشرعية في نهاية كل سنة مالية وفقاً لأحكام وقواعد فريضة الزكاة في المملكة العربية السعودية ويتم تسوية الفروقات الناتجة عن الربط النهائي ضمن بنود قائمة الدخل في السنة التي يتم فيها اعتماد الربط.

(ز) تحقيق الإيراد

- (١) تتحقق إيرادات المبيعات عند إصدار أذن البيع وتسليم البضاعة للعملاء.
- (٢) يتحقق الإيراد من تأجير مبنى الشركة عند الاستحقاق وعلى أساس ما يخص السنة من عقد الإيجار.
- (٣) يتم احتساب واثبات الإيراد من الاستثمارات في الشركات التي تمتلك الشركة أكثر من ٢٠% من رؤوس أموالها من واقع القوائم المالية التي تصدر لهذه الشركات وفقاً لطريقة حقوق الملكية.
- (٤) يتم احتساب واثبات الإيراد من الاستثمار في الشركات التي تمتلك الشركة أقل من ٢٠% من رؤوس أموالها عند قبضها.
- (٥) يتم إثبات الإيرادات من سندات التنمية الحكومية عند استحقاقها.
- (٦) يتم اثبات الإيرادات من الودائع لدى البنوك عند استحقاقها.

(ح) النفقات الإيرادية المؤجلة

يتم رسملة مصاريف الإصلاح الكبيرة التي تتم للأفران والطواحين ويتم إظهارها تحت بند مصاريف إيرادية مؤجلة، ويتم إطفاء هذه المصاريف باستخدام طريقة القسط الثابت بنسب مئوية تتراوح من ٢٠% إلى ٥٠%.

ط) المخزون

يتم تقويم المخزون من المواد الأولية والإنتاج غير التام وأكياس التعبئة والمواد المساعدة على أساس التكلفة وبطريقة المتوسط المرجح المتحرك ويتم تقويم المخزون من الإنتاج التام بالتكلفة او السوق، أيهما اقل .

ي) النقد وما في حكمه

لأغراض اعداد قائمة التدفق النقدي يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع .

٤ - الاحتياطي الرأسمالي

يمثل الاحتياطي الرأسمالي قيمة الزيادة في التعويض المدفوع للشركة عن القيمة الدفترية للجزء المقطع من أرضها.

٥ - التسويات المتعلقة بالفترة

إن جميع التسويات التي رأت إدارة الشركة أهميتها لكي تظهر القوائم المالية بعدل المركز المالي ونتائج الأعمال تم إعدادها وإن نتائج الأعمال عن الفترة قد لا تمثل مؤشرا دقيقا عن النتائج الفعلية لأعمال السنة كاملة.

٦ - عام

قربت الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية الى اقرب ريال سعودي صحيح .