

شركة أسمنت اليمامة

شركة مساهمة سعودية

الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية الأولية وتقرير مراقب الحسابات

في ٣١ مارس ٢٠١٤ (غير مدققة)



الخراشي وشركاه محاسبون ومراجعون قانونيون

٦ إبريل ٢٠١٤

تقرير المحاسب القانوني عن فحص التقارير المالية الأولية

المحترمين

إلى السادة/ المساهمين

شركة أسمنت اليمامة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،

لقد فحصنا قائمة المركز المالي المرفقة لشركة أسمنت اليمامة (شركة مساهمة سعودية) كما هي في ٣١ مارس ٢٠١٤ وقائمة الدخل للأشهر الثلاثة المنتهية في ذلك التاريخ وكذلك قائمة التدفقات النقدية وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٣) المعتبرة جزءاً من هذه القوائم والمعدة من قبل الشركة والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها وكان فحصنا محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

ويتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسارات من إدارة الشركة عن الأمور المحاسبية ، ويعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي في القوائم المالية ككل ، لذا فإننا لن نبدي مثل هذا الرأي .

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

عن الخراشي وشركاه

سليمان عبد الله الخراشي

ترخيص رقم (٩١)



شركة أسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
قائمة المركز المالي (غير مدققة)

كما في ٣١ مارس

٢٠١٣	٢٠١٤
ريال سعودي	ريال سعودي
١٢٠,٢٣٤,٢٥٥	٦٤,١٦٢,٧٣٠
١,٠٤٨,٤٦٣,٨٢٧	١,٠٨٢,٩٩٢,٧٠٤
٣١٠,٨٤٥,٨٧٩	٢٩٨,٤٢٥,٤٦٩
٢٥,٥٨٠,٧٨٨	٢٣,٤٦٩,٩٥٣
٤٧,٧٤٨,٥٩٨	١٧٥,٩٠٢,٤٠١
١٧,٨٩٧,٤٨٠	٦٨,٢١٧,٣٧١
١,٥٧٠,٧٧٠,٨٢٧	١,٧١٣,١٧١,٦٢٨
٥٢٨,٠٦٧,٢٩٠	٦٧٤,٥٩٤,١٥٠
١,٧٧٤,١٨١,٧٦٥	١,٦٦٠,١٢٧,١٨٢
٩٢,١٥١,٠٤٥	٦٥,١٧٠,٠٩١
١٢,٠٦٧,١٣١	٢٨,٣٢٤,٨٢٩
٢,٤٠٦,٤٦٧,٢٢١	٢,٤٣٨,٢١٦,٢٥٢
٣,٩٧٧,٢٣٨,٠٤٨	٤,١٥١,٣٨٧,٨٨٠
١٦,٩٨٣,٠٠٠	٢٠,٧٥٦,٠٠٠
١٩٢,٥٩٣,٩٤٧	١٥٣,٨٩٠,٧٥٤
٢,٥١٤,٤٢٦	١,٤٥٨,٦٨٤
٤٩,١٨٦,٧٦٤	٥٣,١٧٧,٢٧٢
٨,٩٦٣,٧٩٠	١٤,٧٦٣,٩٩٩
٥٥,٠٧٥,٠٨٤	٤٨,٩٠٦,٧٨٦
٢٣٥,٣١٧,٠١١	٢٩٢,٩٥٣,٤٩٥
٣١,١٣٤,٠٠٠	١٠,٣٧٨,٠٠٠
٦١,٠٨٤,٢٠٦	٦٤,٩٦٤,٦٣٨
٩٢,٢١٨,٢٠٦	٧٥,٣٤٢,٦٣٨
٤١٧,٥٣٥,٢١٧	٣٦٨,٢٩٦,١٣٣
٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠
٤٧١,٩٤٦,٩٩١	٥٥٨,٩٧٠,٣٩٥
٣٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٤١٢,٠٢٣,٤٠٣
٦٤٦,٦٩٢,٣٦١	٦٢٩,٦٧٦,٤٨٩
٩١,٠٦٣,٤٧٩	١٥٧,٤٢١,٤٦٠
٣,٥٥٩,٧٠٢,٨٣١	٣,٧٨٣,٠٩١,٧٤٧
٣,٩٧٧,٢٣٨,٠٤٨	٤,١٥١,٣٨٧,٨٨٠

الموجودات

الموجودات المتداولة:

نقد بالصندوق ولدى البنوك

إستثمارات في مباحث إسلامية

مدينون تجاريون

مدينو أطراف ذات علاقة

المخزون

أرصدة مدينة أخرى

اجمالي الموجودات المتداولة

الموجودات غير المتداولة:

إستثمارات

المتلكات والآلات والمعدات (الصافي)

أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

نفقات إيرادية مؤجلة - بالصافي

اجمالي الموجودات غير المتداولة

اجمالي الموجودات

المطلوبات وحقوق المساهمين

المطلوبات المتداولة:

الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل

دائنون تجاريون

دائنو اطراف ذات علاقة

دائنو توزيعات أرباح ومستحقات مساهمين

أرصدة دائنة أخرى

مخصص الزكاة الشرعية

اجمالي المطلوبات المتداولة

المطلوبات غير المتداولة:

قروض طويلة الأجل

مخصص ترك الخدمة

اجمالي المطلوبات غير المتداولة

اجمالي المطلوبات

حقوق المساهمين:

رأس المال

إحتياطي نظامي

إحتياطي إضافي

أرباح مبقاة

مكاسب غير محققة من إستثمارات مالية

اجمالي حقوق المساهمين

اجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



(Handwritten signature)

(Handwritten signature)

شركة أسمنت اليمامة

شركة مساهمة سعودية

قائمة الدخل (غير مدققة)

من بداية العام حتى ٣١ مارس		
٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٨٢,٦٣٦,٤٠٨	٣٦٧,٣٦٢,٨٠٣	المبيعات
(١٨٩,٨٧٢,٦٨٠)	(١٨٦,٠٦٣,٤٨٤)	تكلفة المبيعات
٢٩٢,٧٦٣,٧٢٨	١٨١,٢٩٩,٣١٩	مجمّل الربح
		المصروفات والأعباء :
١,٥٧١,٦٦٣	١,٦٢٨,٥٤٤	مصروفات بيع وتوزيع
١٠,٨٢٧,٨٨٢	٩,٨٩٢,١٩٠	مصروفات عمومية وإدارية
٥٥١,٢٠٧	٢٠٥,٦٤٧	استهلاك الموجودات الثابتة
٧٥٦,٦٧٦	٦٣١,٢٢٥	مخصص مكافأة ترك الخدمة
١٣,٧٠٧,٤٢٨	١٢,٣٥٧,٦٠٦	إجمالي المصروفات والأعباء
٢٧٩,٠٥٦,٣٠٠	١٦٨,٩٤١,٧١٣	صافي الدخل من الأنشطة الرئيسية
		إيرادات (مصروفات) أخرى:
(١٧٩,٠٣٢)	(٤٩٣,١٦٥)	مصروفات تمويل
٦,١٢١,٣١٩	١٥,١٨٥,٥٥٦	إيرادات متنوعة
٢٨٤,٢٩٨,٥٨٧	١٨٣,٦٣٤,١٠٤	صافي دخل الفترة قبل خصم الزكاة
(٧,٥٠٠,٠٠٠)	(٩,٠٠٠,٠٠٠)	الزكاة الشرعية المقدرة
٢٧٦,٧٩٨,٥٨٧	١٧٤,٦٣٤,١٠٤	صافي دخل الفترة
١,٣٨	٠,٨٣	ربح السهم من النشاط الرئيسي
٠,٠٣	٠,٠٧	ربح السهم من الأنشطة الأخرى
١,٣٧	٠,٨٦	ربحية السهم العادي بالريال

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



(Handwritten signature and stamp)

(Handwritten signature)

شركة أسمنت الجمامة
شركة مساهمة سعودية
قائمة التدفقات النقدية (غير مدققة)
الزيادة (النقص) في النقدية

من بداية العام حتى ٣١ مارس	
٢٠١٣	٢٠١٤
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٧٦,٧٩٨,٥٨٧	١٧٤,٦٣٤,١٠٤
تدفقات نقدية من أنشطة العمليات : صافي دخل الفترة	
تعديلات لتسوية صافي الربح لصافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة العمليات :	
٤٦,٣٢٩,٩٦٣	٤٥,٦٤٠,٠٦٦
١,٦٧٨,٧٤١	١,١٨٠,٩٤١
٧,٥٠٠,٠٠٠	٩,٠٠٠,٠٠٠
١,٢٤٩,٩٩٨	١,٢٤٩,٩٩٨
٣,٦٩٩,٥١٠	١,٩٩٩,٦٥٢
(٢,٢٧١,٦٦٢)	(٧,٧٩٤,٥٢٨)
-	(٤,٣٥١,٣٨٤)
(٥٧٩,٨٦٠)	(٤٤١,٢٠٠)
١١,٠٤٦,٥٢٢	(١٥٣,٤٩٧)
١٨,٣٦٠,٤٢٢	(١٥,٣٥٢,٧٩٤)
٣,٢٤٧,١٨٦	٣٣,٥٦٢,٦٩٦
١٢,١٠٣,٤٧٤	(٥,٣٣٨,٣٣٥)
(١٤,٠٠٧,٠٣٣)	(٨,٩٩٠,٣٣٤)
(١٦٣,٧٩١)	١,٠٣٠,٤٨٦
(٥,٠٢٩,٤٩٧)	(٢,٢٦٧,٦٨٧)
٣٥٩,٩٦٢,٥٧٠	٢٢٣,٦٠٩,١٩٤
تدفقات نقدية من أنشطة العمليات تدفعات نقدية من أنشطة الاستثمار:	
(٥٥٥,٩٥٠,٠٠٠)	(١٥٤,٠٠٠,٠٠٠)
-	٤,٣٥١,٣٨٤
-	٤٧٧,٠١١
٦٠٢,٨٦٣,٧٣٢	٢٩١,١٩٢,٦٢٧
(٥٣٧,٥٩٩)	(٢٠,٥٦٢,٦٠٠)
(١١,٨٢٧,٧٩٥)	(٧,٨٤٩,٠٧٤)
-	(٢٢,٣٥٢,٠٠٠)
(٢٢,٩٧٥,٢٦٩)	١٤,٥٩٩,٩٣٢
١١,٥٧٣,٠٦٩	١٠٥,٨٥٧,٢٨٠
التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار تدفقات نقدية من أنشطة التمويل:	
(٢٩٧,٦٩٩,٢٢٦)	(٢٩٩,١٥٣,٤٨٠)
١,٠٢٦,٩٣٩	-
(٢,٦٠٠,٠٠٠)	(٢,٢٠٠,٠٠٠)
(٢٩٩,٣٧٢,٢٨٧)	(٢٠١,٣٥٣,٤٨٠)
٧٢,٢٦٣,٣٥٢	٢٨,١١٢,٩٩٤
٤٧,٩٧٠,٩٠٣	٣٦,٠٥٠,٧٣٦
١٢٠,٣٣٤,٣٥٥	٦٤,١٦٣,٧٣٠
(١٠,٨٠٣,٦٩٧)	٢١,٠٤٩,٤١٥
تأثيرات غير نقدية: مكاسب غير محققة عن استثمارات مالية	

ان الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية



(Handwritten signature)

(Handwritten signature)

شركة أسمنت اليمامة

شركة مساهمة سعودية

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين (غير مدققة)

الإجمالي	مكاسب غير محققة	الأرباح المبقاة	إحتياطي إضافي	إحتياطي نظامي	رأس المال	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٥٩٩,٠٣١,٠٠٢	١٠١,٨٦٧,١٧٦	٦٧٥,٢١٦,٨٣٥	٣٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٧١,٩٤٦,٩٩١	٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٣/١/١
(٣١١,٦٧٨)	-	(٣١١,٦٧٨)	-	-	-	تسويات سنوات سابقة
٨٧٠,٢٣٤,٠٣٥	-	٨٧٠,٢٣٤,٠٣٥	-	-	-	صافي أرباح ٢٠١٣
-	-	(٨٧,٠٢٣,٤٠٤)	-	٨٧,٠٢٣,٤٠٤	-	الحول إلى الإحتياطي النظامي
(٦٠٧,٥٠٠,٠٠٠)	-	(٦٠٧,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح
(٢,٦٠٠,٠٠٠)	-	(٢,٦٠٠,٠٠٠)	-	-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٣٤,٥٠٤,٨٦٩	٣٤,٥٠٤,٨٦٩	-	-	-	-	مكاسب غير محققة عن إستثمارات
٣,٨٩٣,٣٥٨,٢٢٨	١٣٦,٣٧٢,٠٤٥	٨٤٨,١٥١,٧٨٨	٣٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٥٨,٩٧٠,٣٩٥	٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٣/١٢/٣١
-	-	(٨٧,٠٢٣,٤٠٣)	٨٧,٠٢٣,٤٠٣	-	-	الحول إلى الإحتياطي الإضافي
١٨٣,٦٣٤,١٠٤	-	١٨٣,٦٣٤,١٠٤	-	-	-	صافي أرباح الفترة
(٩,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٩,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	الزكاة الشرعية المقدرة
(٣٠٣,٧٥٠,٠٠٠)	-	(٣٠٣,٧٥٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح
(٢,٢٠٠,٠٠٠)	-	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	-	-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٢١,٠٤٩,٤١٥	٢١,٠٤٩,٤١٥	-	-	-	-	مكاسب غير محققة عن إستثمارات
٣,٧٨٣,٠٩١,٧٤٧	١٥٧,٤٢١,٤٦٠	٦٢٩,٦٧٦,٤٨٩	٤١٢,٠٢٣,٤٠٣	٥٥٨,٩٧٠,٣٩٥	٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٤

إن الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية



إيضاح (١): الشركة وطبيعة نشاطها :

أ. تأسيس الشركة :

شركة أسمنت اليمامة (شركة مساهمة سعودية) تأسست بموجب المرسوم الملكي رقم (١٥) وتاريخ ١٣/٣/١٣٨١ هـ وتم تسجيلها بمدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم (١٠١٠٠٠١٥٧٨) بتاريخ ١٨/٤/١٣٧٩ هـ .

ب. رأس مال الشركة :

يبلغ رأس مال الشركة ٢,٠٢٥ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٢٠٢,٥٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة إسمية عشرة ريالات للسهم الواحد وهو مملوك بالكامل لأفراد ومؤسسات عامة.

ج. طبيعة نشاط الشركة :

تتمثل طبيعة نشاط الشركة في صناعة وإنتاج الأسمنت ومشتقاته في منطقة الإمتياز والإتجار فيه.

تبلغ الطاقة الإنتاجية للشركة ٦ مليون طن كلينكر أي ما يعادل ٦,٣ مليون طن أسمنت. للشركة قطاع تشغيل واحد لصناعة الأسمنت ومشتقاته وتمارس الشركة نشاطها في المملكة العربية السعودية.

د. السنة المالية :

السنة المالية للشركة إثني عشر شهراً من بداية شهر يناير حتى نهاية شهر ديسمبر من كل عام ميلادي.

إيضاح (٢) : ملخص لأهم السياسات المحاسبية :

الأساس المحاسبي :

يتم إعداد القوائم المالية المبينة بالريال السعودي ووفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ومبدأ التكلفة التاريخية ومعياري العرض والإفصاح العام ومتطلبات نظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة.

المخزون :

يتم تقويم المخزون من المواد الأولية وأكياس التعبئة وخلافه والإنتاج غير التام على أساس التكلفة وبطريقة المتوسط المرجح المتحرك ويقوم مخزون الإنتاج التام بالتكلفة أو السوق أيهما أقل .

المتلكات والآلات والمعدات :

يتم تسجيل المتلكات والآلات والمعدات على أساس سعر التكلفة والذي يشمل الإضافات والتحسينات التي تزيد من طاقتها الإنتاجية ومدة الاستفادة منها وتستهلك الموجودات الثابتة على أساس طريقة القسط الثابت وعلى مدى العمر الإنتاجي المقدر لها وفقاً للنسب التالية:

نسبة الإستهلاك

٣% ، ١٠%

• مباني وإنشاءات ومرافق وطرق

٧% ، ١٥%

• آلات ومعدات المصنع

٢٥%

• سيارات ووسائل نقل

٢٠%

• أثاث ومعدات مكاتب

١٠%

• عدد وأدوات

قطع غيار الآلات والمعدات يتم تقويمها بالتكلفة وبطريقة المتوسط المرجح المتحرك.

نفقات إيرادية مؤجلة:

تتمثل في المنصرف على عميرات الأفران والطواحين ويتم إطفائها بالقسط الثابت وبواقع ٢٠٪،
٥٠٪.

الاستثمارات:

يتم إثبات استثمارات الشركة في رؤوس أموال الشركات الأخرى وكذلك استثمارات في الأوراق المالية
وعوائدها بما يتفق مع المعايير المحاسبية ذات العلاقة على النحو التالي:

- استثمارات الشركة في رؤوس أموال شركات أخرى بنسبة ملكية تزيد عن ٢٠٪ وتقل عن ٥٠٪
يتم إثباتها وعوائدها طبقاً لطريقة حقوق الملكية.
- استثمارات الشركة في أوراق مالية متاحة للبيع طويلة الأجل يتم تقييمها في نهاية السنة المالية
وإثباتها بالقيمة العادلة وإدراج الفرق المؤقت في قيمتها كأرباح وخسائر غير محققة ضمن
حقوق الملكية.

أطراف ذات علاقة:

يتم التعامل مع الأطراف ذات العلاقة في نطاق العمل الاعتيادي للشركة بالقيمة العادلة لتلك
المعاملات.

مكافأة ترك الخدمة:

يتم تكوين مخصص مكافأة ترك الخدمة عن فترات الخدمة المتراكمة حتى تاريخ إعداد القوائم
المالية وفقاً لنظام العمل في المملكة العربية السعودية .

تحقق الإيراد:

- تتحقق إيرادات المبيعات عند إصدار أذون البيع وتسليم المنتجات للعملاء.
- يتم إثبات إيرادات إستثمارات الشركة في رؤس أموال شركات أخرى بنسبة تزيد عن ٢٠% وتقل عن ٥٠% وفقاً لطريقة حقوق الملكية من واقع القوائم المالية لهذه الشركات أما الشركات التي تقل نسبة الملكية فيها عن ٢٠% فيتم إثباتها عند إقرار توزيعها.
- يتم إثبات إيرادات التأجير عند الاستحقاق وعلى أساس ما يخص السنة من مدة الإيجار.
- يتم إثبات إيرادات عن الإستثمارات قصيرة الأجل لدى البنوك عند إستحقاقها.

المصروفات البيعية والتسويقية:

يتم إثبات رواتب ومزايا العاملين بإدارة البيع والتسويق وتكاليف الحملات الدعائية بالإضافة إلى تكاليف بيع وتسويق منتجات الشركة كمصاريف بيعية وتسويقية ويجوز رسملة تكاليف الحملات الدعائية كنفقات إيرادية مؤجلة بشرط التحقق من مساهمتها في تحقيق منافع مستقبلية وأن لا يتم إنفاقها بصورة شبه دورية خلال السنوات المقبلة ويتم إطفائها على فترة الاستفادة منها أو خمس سنوات أيهما أقل .

الأعباء التمويلية:

يتم تحميل قائمة دخل العام بقيمة الأعباء التمويلية المترتبة على القروض التي تحصل عليها الشركة والتي يتم استخدامها في أنشطتها الجارية.

المصروفات العمومية والإدارية:

يتم إثبات مصاريف إدارة الشركة كمصروفات عمومية وإدارية بالإضافة إلى المصروفات الجارية التي لم تدرج ضمن تكلفة الإنتاج أو المصروفات البيعية والتسويقية .

العمليات بالعملات الأجنبية:

يتم تسجيل العمليات بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة عند إجراء هذه العمليات ويتم في نهاية السنة تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ ويتم معالجة الربح أو الخسارة الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية بقائمة دخل الفترة .

الزكاة الشرعية والموقف الزكوي:

- تخضع الشركة للزكاة الشرعية طبقاً لتعليمات مصلحة الزكاة والدخل ويتم تكوين مخصص للزكاة المقدرة .
- قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية عن الأعوام السابقة حتى ٢٠١٢ وتم سداد الزكاة المستحقة بموجب هذه الإقرارات.
- حصلت الشركة على شهادة زكاة مقيدة عن العام المالي ٢٠١٢.

إيضاح (٣) : نتائج الفترة :

إن نتائج الفترة بالقوائم المالية الأولية المرفقة قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً لنتائج أعمال الشركة السنوية .