

شركة أسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية الأولية وتقرير مراقب الحسابات
في ٣١ مارس ٢٠١٣ (غير مدققة)



الخراشي محاسبون ومراجعون قانونيون

٤ إبريل ٢٠١٣

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 ٢٠١٣ وقائمة الدخل للأشهر الثلاثة المنتهية في ذلك التاريخ وكذلك قائمة التدفقات النقدية وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٤) 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 .

سليمان عبد الله الخراشي

محاسب قانوني، ترخيص رقم (٩١)



عضو في مزارز

سليمان الخراشي
ترخيص رقم ٩١

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

كما في ٣١ مارس

٢٠١٢	٢٠١٣
ريال سعودي	ريال سعودي
١٤٧,٦٨٤,٨١٧	١٢٠,٢٣٤,٢٥٥
٧٧٥,٠٧٨,١٩٨	١,٠٤٨,٤٦٣,٨٢٧
٢٩١,٥٣٣,٧٠١	٣١٠,٨٤٥,٨٧٩
٢٦,٣٩٣,١١٤	٢٥,٥٨٠,٧٨٨
١١٠,٩٦٤,٣٦٨	٤٧,٧٤٨,٥٩٨
٢٦,٧٢٥,٨٤١	١٧,٨٩٧,٤٨٠
١,٣٧٨,٣٧٩,٩٣٩	١,٥٧٠,٧٧٠,٨٢٧
٥١٢,٧٥٧,٧٠٣	٥٢٨,٠٦٧,٢٩٠
١,٩٢٨,٥٦٢,١٦٥	١,٧٧٤,١٨١,٧٦٥
٣٥,٧٧١,٧٦٦	٩٢,١٥١,٠٤٥
٢٠,٣٥١,٠١٦	١٢,٠٦٧,١٢١
٢,٤٩٧,٤٤٢,٦٥٠	٢,٤٠٦,٤٦٧,٢٢١
٣,٨٧٥,٨٢٢,٥٨٩	٣,٩٧٧,٢٣٨,٠٤٨
٩٧,١٧٠,٠٠٠	١٦,٩٨٣,٠٠٠
٩٧,٤٤٤,٣١٩	١٩٢,٥٩٣,٩٤٧
٣,٣٣٦,٦٧٢	٢,٥١٤,٤٢٦
٤١,١٩٨,٩٤٤	٤٩,١٨٦,٧٦٤
٩,٤١٦,٦٧٥	٨,٩٦٣,٧٩٠
٤٠,٦٩٧,٨٥٠	٥٥,٠٧٥,٠٨٤
٢٨٩,٣٦٤,٣٦٠	٣٣٥,٣١٧,٠١١
٤٨,١١٧,٠٠٠	٣١,١٢٤,٠٠٠
٦٣,٩٢٠,٠٦٤	٦١,٠٨٤,٢٠٦
١١٢,٠٤٧,٠٦٤	٩٢,٣١٨,٢٠٦
٤٠١,٣١١,٤٢٤	٤١٧,٥٣٥,٢١٧
٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠
٣٩٠,١٩١,٣٠٣	٤٧١,٩٤٦,٩٩١
٣٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٢٥,٠٠٠,٠٠٠
٥٧١,١٩٠,٩٩٦	٦٤٦,٦٩٢,٣٦١
١٦٣,١٢٨,٨٦٦	٩١,٠٦٣,٤٧٩
٢,٤٧٤,٥١١,١٦٥	٢,٥٥٩,٧٠٢,٨٣١
٣,٨٧٥,٨٢٢,٥٨٩	٣,٩٧٧,٢٣٨,٠٤٨

الموجودات

الموجودات المتداولة:

نقد بالصندوق ولدى البنوك

إستثمارات في مرابحات إسلامية

مدينون تجاريون

مدينو أطراف ذات علاقة

المخزون

أرصدة مدينة أخرى

اجمالي الموجودات المتداولة

الموجودات غير المتداولة:

إستثمارات

الممتلكات والآلات والمعدات (الصافي)

أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

نققات إيرادية مؤجلة - بالصافي

اجمالي الموجودات غير المتداولة

اجمالي الموجودات

المطلوبات وحقوق المساهمين

المطلوبات المتداولة:

الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل

دائنون تجاريون

دائنو أطراف 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

شركة أسمنت الجمامة

شركة مساهمة سعودية

قائمة الدخل (غير مدققة)

من بداية العام حتى ٣١ مارس		
٢٠١٢	٢٠١٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٩١,٥٨٤,٥٨٢	٤٨٢,٦٣٦,٤٠٨	المبيعات
(١٩٢,٠٧٦,٥٦٩)	(١٨٩,٨٧٢,٦٨٠)	تكلفة المبيعات
٢٩٩,٥٠٨,٠١٣	٢٩٢,٧٦٣,٧٢٨	مجمّل الربح
		المصروفات والأعباء :
٢,٤٩١,١١١	١,٥٧١,٦٦٣	مصروفات بيع وتوزيع
٩,٢٢٢,٧٨٩	١٠,٨٢٧,٨٨٢	مصروفات عمومية وإدارية
٥٨٩,٤٧٠	٥٥١,٢٠٧	استهلاك الموجودات الثابتة
٢٨٨,٧٤٦	٧٥٦,٦٧٦	مخصص مكافأة ترك الخدمة
١٢,٦٩٢,١١٦	١٣,٧٠٧,٤٢٨	إجمالي المصروفات والأعباء
٢٨٦,٨١٥,٨٩٧	٢٧٩,٠٥٦,٣٠٠	صافي الدخل من الأنشطة الرئيسية
		إيرادات (مصروفات) أخرى :
(١,٢٤٢,٨٢٤)	(٨٧٩,٠٣٢)	مصروفات تمويل
٤,٠٦٤,٦٠٠	٦,١٢١,٣١٩	إيرادات متنوعة
٢٨٩,٦٣٧,٦٧٣	٢٨٤,٢٩٨,٥٨٧	صافي دخل الفترة قبل خصم الزكاة
(١٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٧,٥٠٠,٠٠٠)	الزكاة الشرعية المقدرة
٢٧٧,٦٣٧,٦٧٣	٢٧٦,٧٩٨,٥٨٧	صافي دخل الفترة
١,٤٢	١,٢٨	ربح السهم من النشاط الرئيسي
٠,٠٢	٠,٠٣	ربح السهم من الأنشطة الأخرى
١,٣٧	١,٣٧	ربحية السهم العادي بالريال



إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

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

من بداية العام حتى ٣١ مارس	
٢٠١٢	٢٠١٣
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٧٧,٦٢٧,٦٧٢	٢٧٦,٧٩٨,٥٨٧
٤٧,٥٩٨,٦٠٢	٤٦,٣٢٩,٩٦٣
٢,٢٠١,٧١٧	١,٦٧٨,٧٤١
١٢,٠٠٠,٠٠٠	٧,٥٠٠,٠٠٠
١,٢٥٠,٠٠٠	١,٢٤٩,٩٩٨
٢,٢٣٨,٠٧٧	٢,٦٩٩,٥١٠
(٢٢٩,٨٢٠)	(٢,٣٧١,٦٦٢)
(٥٥٢,٥١٠)	(٥٧٩,٨٦٠)
٩,٠٣١,٧٤١	١١,٠٤٦,٥٢٢
٢٥,٦٩٦,٣٧٩	١٨,٣٦٠,٤٢٢
(٥,٤٢٨,٦٢٢)	٢,٢٤٧,١٨٦
(٢,٤١٥,٦٧٨)	١٢,١٠٣,٤٧٤
(١٠,٨٦٦,٨٠٩)	(١٤,٠٠٧,٠٢٣)
(٢,١٧٦,٦١١)	(١٦٣,٧٩١)
(٢,٥٢٧,٤٥٢)	(٥,٠٢٩,٤٩٧)
٢٥٢,٤٤٦,٦٨٥	٢٥٩,٩٦٢,٥٧٠
١٥٠,٣٢٧,٢٨٢	١٣٦,١١٠,٠٣٤
(٩٣,٠١٠,٣٥٤)	(٨٩,١٩٦,٣٠٢)
(١٣,٩٥١,٥٩٧)	(٥٣٧,٥٩٩)
(٤,٥٥٢,١١٠)	(١١,٨٢٧,٧٩٥)
٤,٦٨٢,٣٠٣	(٢٢,٩٧٥,٢٦٩)
٤٣,٤٩٤,٥٢٤	١١,٥٧٣,٠٦٩
(٤٤,٦٠٥,٠٠٠)	-
٨٤٣,٠٧٥	١,٠٢٦,٩٣٩
(٢,٤٠٠,٠٠٠)	(٢,٦٠٠,٠٠٠)
(٢٦٧,٩٠٨,١٨٧)	(٢٩٧,٦٩٩,٢٢٦)
(٢١٤,٠٧٠,١١٢)	(٢٩٩,٢٧٢,٢٨٧)
٨١,٨٧١,٠٩٧	٧٢,٢٦٢,٣٥٢
٦٥,٨١٣,٧٢٠	٤٧,٩٧٠,٩٠٣
١٤٧,٦٨٤,٨١٧	١٢٠,٢٢٤,٢٥٥
٦٧٥,٠٠٠,٠٠٠	-

تدفقات نقدية من أنشطة العمليات :

صافي دخل الفترة

تعديلات لتسوية صافي الربح لصافي النقدية

الناجمة من (المستخدمة في) أنشطة العمليات :

الإستهلاك

إطفاء نفقات إيرادية مؤجلة

مخصص الزكاة الشرعية

مخصص تقادم قطع غيار الآلات والأفران

مكافأة نهاية الخدمة

إيرادات صناديق اسلامية

(ربح) شركات مستثمر بها

نقص في الذمم المدينة التجارية

نقص في المخزون

نقص (زيادة) في الأرصدة المدينة الأخرى

زيادة (نقص) في دائنون تجاريون

(نقص) في أرصدة دائنة أخرى

التغير في أطراف ذات علاقة

المسدد من مكافأة ترك الخدمة

صافي النقدية الناتجة من أنشطة العمليات

تدفقات نقدية من أنشطة الاستثمار :

نقص في استثمارات قصيرة الأجل

(زيادة) في استثمارات طويلة الأجل

(إضافات) على الممتلكات والآلات والمعدات

التغير في مخزون قطع الغيار

التغير في أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

صافي النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل :

المسدد من القروض

تسويات سنوات سابقة

مكافأة أعضاء المجلس

توزيعات أرباح ومستحقات أخرى للمساهمين

صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل

صافي الزيادة في أرصدة النقد

رصيد النقدية في بداية العام

رصيد النقدية في نهاية الفترة

تأثيرات غير نقدية :

المحول من الاحتياطيات لزيادة رأس المال

إن الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

٩١

سليمان عبد الله الخريش

مراجعون قانونيون

ترخيص

شركة أسمنت البجامة

شركة مساهمة مسجلة في

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين (غير مدققة)

رأس المال	احتياطي نظامي	احتياطي إضافي	الأرباح المبقاة	مكاسب غير محققة	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد في ٢٠١٢/١/١	١,٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٩٠,١٩١,٣٠٣	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٦٥,١١٠,٢٤٩	٣,٣٩٥,٤٢٠,٠٦٥
تسويات سنوات سابقة	-	-	-	-	(٤٩,٥٤٤,٦١١)
المحول من الاحتياطيات لزيادة رأس المال	٦٧٥,٠٠٠,٠٠٠	-	(٦٧٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-
صافي أرباح ٢٠١٢	-	-	-	-	٨١٧,٥٥٦,٨٨٥
المحول إلى الإحتياطي النظامي	-	٨١,٧٥٥,٦٨٨	-	-	-
توزيعات أرباح	-	-	-	-	(٥٧٣,٧٥٠,٠٠٠)
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	-	-	-	-	(٢,٤٠٠,٠٠٠)
مكاسب غير محققة عن إستثمارات	-	-	-	-	٣١,٧٤٨,٦٦٣
الرصيد في ٢٠١٢/١٢/٣١	٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٧١,٩٤٦,٩٩١	٣٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٧٥,٢١٦,٨٢٥	٣,٥٩٩,٠٣١,٠٠٢
تسويات سنوات سابقة	-	-	-	-	١,٠٢٦,٩٣٩
صافي أرباح الفترة	-	-	-	-	٢٨٤,٢٩٨,٥٨٧
الزكاة الشرعية المقدرة	-	-	-	-	(٧,٥٠٠,٠٠٠)
توزيعات أرباح	-	-	-	-	(٣٠٣,٧٥٠,٠٠٠)
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	-	-	-	-	(٢,٦٠٠,٠٠٠)
(خسائر) غير محققة عن إستثمارات	-	-	-	-	(١٠,٨٠٣,٦٩٧)
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٣	٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٧١,٩٤٦,٩٩١	٣٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٤٦,٦٩٢,٣٦١	٣,٥٥٩,٧٠٢,٨٣١

إن الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية



سلطان عبدالله الخراشي

إيضاح (١): الشركة وطبيعة نشاطها :

أ. تأسيس الشركة :

شركة أسمنت اليمامة (شركة مساهمة سعودية) تأسست بموجب الرسوم اللكي رقم (١٥) وتاريخ ١٣/٣/١٣٨١ هـ وتم تسجيلها بمدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم (١٠١٠٠١٥٧٨) 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 ومعيار 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 .

الممتلكات والآلات والمعدات:

يتم تسجيل الممتلكات 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 والعمال 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 ٢٠١١ وتم سداد الزكاة المستحقة بموجب هذه الإقرارات.
- حصلت الشركة على شهادة زكاة مقيدة عن العام المالي ٢٠١١.

إيضاح (٢) : نتائج الفترة :

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

إيضاح (٤) : إعادة التبويب :

تم إعادة تبويب بعض أرقام فترة المقارنة لتتوافق مع عرض وتبويب أرقام الفترة الحالية.