

١٢٣٢/١٠٠/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 ٣١ مارس ٢٠٠٥م وكلا من قائمة الدخل الأولية وقائمة التدفقات النقدية الأولية وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية للفترة من ١ يناير ٢٠٠٥ حتى ٣١ مارس ٢٠٠٥م والإيضاحات من رقم (١) الى 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 اقل نطاقا من عملية المراجعة التي تتم وفقا لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساسا الى 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 ٣ ربيع الأول ١٤٢٦هـ
الموافق ١٢ أبريل ٢٠٠٥م

المركز الرئيسي
عمارة الصالون الأخضر
الدور الثاني
شارع العليا العام
ص.ب. ٢١٩٥ الرياض ١١٤٥١
المملكة العربية السعودية
هاتف : ٤٦٣٠٦٨٠ - ٠١ (٥ خطوط)
فاكس : ٤٦٤٥٩٣٩ - ٠١
البريد الإلكتروني : infor@aldaraudit.com
الموقع الإلكتروني : www.aldaraudit.com
الفروع : جدة - الخبر

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

٣١ مارس ٢٠٠٤ م	٣١ مارس ٢٠٠٥ م	
		الأصول المتداولة
٣٢٨,٦٣٨,٨٣٢	٢٤٨,٩٠٢,٥٣٢	نقد في الصندوق ولدى البنوك
١٧١,٨١٤,٤٦٥	١٨١,٥٢٢,٩٥٥	مدينون تجاريون وارصدة مدينة اخرى
٩٢,٥٩٩,٦١٩	٦١,١٥٠,٣٠٨	مخزون
٣٦٩,٧٧٤	١,٨٠٠,٠٠٠	مصاريف مدفوعة مقدما
٥٩٣,٤٢٢,٦٩٠	٤٩٣,٣٧٥,٧٩٥	مجموع الاصول المتداولة
		الأصول غير المتداولة
٦٢٨,٨٢٩,٩٢٣	١,٢٢٠,٣٢٧,٤٢٦	الاصول الثابتة والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ
٣٥٢,٦٩٣,٥٧٩	٣١١,٣٠٣,١٥٠	استثمارات في سندات ورؤوس اموال شركات
---	١٦,٥٠٠,٠٠٠	دفعات تحت حساب استثمارات
١٦,٤١٢,٠٥٨	٢١,٣٣٠,١٣٧	نفقات ايرادية مؤجلة بعد الإطفاء
٩٩٧,٩٣٥,٥٦٠	١,٥٦٩,٤٦٠,٧١٣	مجموع الاصول غير المتداولة
١,٥٩١,٣٥٨,٢٥٠	٢,٠٦٢,٨٣٦,٥٠٨	مجموع الأصول
		الخصوم المتداولة
١٢,٩٩٤,٤٠٥	١٧,١٧٢,٤٥٨	موردون
٣٨١,٧٠٠	٤٨٤,٦٢٠	مصاريف مستحقة
٥٨,٩٣١,٣٣٧	٤٥,٩١٤,١٥٥	دائنون وارصدة دائنة اخرى
٢٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٧٠,٠٠٠,٠٠٠	ارباح مقترح توزيعها
١٤,٢٦٥,٨٩٤	١٧,٦٦٢,٩٤١	ارباح أسهم تحت الدفع ومستحقات اخرى للمساهمين
٢٢,٤٤٩,٥٨٨	٢١,٥٦١,٠٠٤	مخصص زكاة شرعية
٣٧٩,٠٢٢,٩٢٤	٣٧٢,٧٩٥,١٧٨	مجموع الخصوم المتداولة
		الخصوم غير المتداولة
---	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	قروض طويلة الأجل
٣٧,٢٣٤,٥٩٠	٤٠,٠٤٦,١١٨	مخصص مكافأة ترك الخدمة
٣٧,٢٣٤,٥٩٠	٢٤٠,٠٤٦,١١٨	مجموع الخصوم غير المتداولة
٤١٦,٢٥٧,٥١٤	٦١٢,٨٤١,٢٩٦	مجموع الخصوم
١,١٧٥,١٠٠,٧٣٦	١,٤٤٩,٩٩٥,٢١٢	صافي الأصول
		حقوق المساهمين
٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٣٠٠,٥٣٤,٥٠١	٣٠٠,٥٣٤,٥٠١	احتياطي نظامي
٧,٤٠٠,٦٣٥	٧,٤٠٠,٦٣٥	احتياطي رأسمالي
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	احتياطي إضافي
١١٧,١٦٥,٦٠٠	١٤٢,٠٦٠,٠٧٦	أرباح مبقاة
١,١٧٥,١٠٠,٧٣٦	١,٤٤٩,٩٩٥,٢١٢	مجموع حقوق المساهمين

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

قائمة الدخل الأولية للفترة من ١ يناير ٢٠٠٥م حتى ٣١ مارس ٢٠٠٥م (غير مدققة)

من ٢٠٠٤/١/١م حتى ٢٠٠٤/٣/٣١م	من ٢٠٠٥/١/١م حتى ٢٠٠٥/٣/٣١م	
ريال سعودي	ريال سعودي	مجمّل ربح النشاط
١٠٤,٧٣٢,٤٠٠	١١٢,٣٧٧,١٥٦	المصاريف الإدارية والعمومية
(٤,٥٤٢,٩٢٢)	(٥,٣٧٨,٥٠٠)	مصاريف بيع وتوزيع
(٧٨٢,١٨٧)	(٤٧٣,٧٥٠)	إطفاء نفقات إيرادية مؤجلة
(١,٤١٧,٩٤٥)	(١,٧٤٩,٢٣٩)	مكافأة ترك الخدمة
(٢,٩٦٧,١٤٣)	(١,٢٢٩,٨٥٢)	صافي ربح النشاط
٩٥,٠٢٢,٢٠٣	١٠٣,٥٤٥,٨١٥	إيرادات الاستثمارات
١,٢٧٤,٢٠٠	١,٢٧٤,٢٠٠	إيرادات أخرى متنوعة
٦,٠٠٥,٨٠٠	١,٩٤٨,٤٨٣	صافي الدخل قبل مخصص الزكاة الشرعية
١٠٢,٣٠٢,٢٠٣	١٠٦,٧٦٨,٤٩٨	مخصص الزكاة الشرعية
(٤,٠٠٠,٠٠٠)	(٤,٠٠٠,٠٠٠)	صافي الدخل
٩٨,٣٠٢,٢٠٣	١٠٢,٧٦٨,٤٩٨	ربحية السهم
١٠,٩٢	١١,٤٢	

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية للفترة من ١ يناير ٢٠٠٥م حتى ٣١ مارس ٢٠٠٥م (غير مدققة)

من ٢٠٠٤/١/١م حتى ٢٠٠٤/٣/٣١م	من ٢٠٠٥/١/١م حتى ٢٠٠٥/٣/٣١م	
٩٨,٣٠٢,٢٠٣	١٠٢,٧٦٨,٤٩٨	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي الدخل
٣,٢١١,٦٤٢	٣,٢٤٤,٧٠١	يضاف (يطرح)
١,٤١٧,٩٤٥	١,٧٤٩,٢٣٩	استهلاك الاصول الثابتة
٢,٣٩٥,٦١٧	١٩٣,٨٤٠	إطفاءات
(١٣,٠٣٩,٣١٦)	(٣,٨٩١,٢٤٣)	مخصص مكافأة ترك الخدمة
١٤,٦٨٢,١٧٦	٧,٨٩٨,٢٥٢	(الزيادة) في المدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى
٧٣٨,٨٥٣	(١,٣٠١,٠٨٩)	النقص في المخزون
(٦,٣١٣,٩١٤)	(٣,٧٧٧,٧٧٣)	(الزيادة) النقص في المصاريف المدفوعة مقدما
(٥٦٠,٠٣٤)	(٥٨٩,٣٥٢)	(النقص) في الموردين
٥,٥٧٠,٦٣٦	٧٥٦,٨٧٣	(النقص) في المصاريف المستحقة
٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	الزيادة في الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى
١١٠,٤٠٥,٨٠٨	١١١,٠٥١,٩٤٦	مخصص زكاة شرعية
		التدفقات النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية
(٢٧٧,٧٣٦,٣٢٣)	(١٥٥,٦٠٤,١٤٤)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢١,٠٠٠,٠٠٠)	---	(الزيادة) في الاصول الثابتة والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ
(١٣٢,٠٤٥)	(١٧٩,١٧٣)	(الزيادة) في الاستثمارات
(٢٩٨,٨٦٨,٣٦٨)	(١٥٥,٧٨٣,٣١٧)	(الزيادة) في النفقات الأيرادية المؤجلة
		التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(٨٠٩,٨١٧)	(٦١٢,٢٩٧)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٨٠٩,٨١٧)	(٦١٢,٢٩٧)	ارباح ومستحقات أخرى للمساهمين مدفوعة
(١٨٩,٢٧٢,٣٧٧)	(٤٥,٣٤٣,٦٦٨)	التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
٥١٧,٩١١,٢٠٩	٢٩٤,٢٤٦,٢٠٠	(النقص) في رصيد النقد
٣٢٨,٦٣٨,٨٣٢	٢٤٨,٩٠٢,٥٣٢	رصيد النقد أول الفترة (١ يناير)
		رصيد النقد آخر الفترة (٣١ مارس)

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

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية للفترة من ١ يناير ٢٠٠٥م حتى ٣١ مارس ٢٠٠٥م (غير مدققة)

رأس المال	احتياطي نظامي	احتياطي رأسمالي	احتياطي إضافي	أرباح مبقاة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
<u>الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١/٣/٢٠٠٤م</u>				
٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٥٣٤,٥٠١	٧,٤٠٠,٦٣٥	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨,٨٦٣,٣٩٧
---	---	---	---	٩٨,٣٠٢,٢٠٣
٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٥٣٤,٥٠١	٧,٤٠٠,٦٣٥	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١١٧,١٦٥,٦٠٠
<u>الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١/٣/٢٠٠٥م</u>				
٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٥٣٤,٥٠١	٧,٤٠٠,٦٣٥	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٩,٢٩١,٥٧٨
---	---	---	---	١٠٢,٧٦٨,٤٩٨
٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٥٣٤,٥٠١	٧,٤٠٠,٦٣٥	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤٢,٠٦٠,٠٧٦

الرصيد كما في ٣١/١٢/٢٠٠٣م
صافي دخل الفترة من ١/١/٢٠٠٤م
حتى ٣١/٣/٢٠٠٤م

الرصيد كما في ٣١/٣/٢٠٠٤م

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١/٣/٢٠٠٥م

الرصيد كما في ٣١/١٢/٢٠٠٤م
صافي دخل الفترة من ١/١/٢٠٠٥م
حتى ٣١/٣/٢٠٠٥م

الرصيد كما في ٣١/٣/٢٠٠٥م

« إن الإيضاحات المرفقة من ١ - ٦ تعتبر جزءاً 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 الى 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 وتوابعه ومشتقاته والاتجار به. وتبلغ الطاقة الإنتاجية السنوية الحالية للمصانع ٢,٧٥٠,٠٠٠ طن كلينكر من خلال تشغيل ستة أفران جافة ، كما ان الشركة قامت بإنشاء مصنع لإنتاج أكياس الورق اللازمة لتعبئة الاسمنت بطاقة إنتاجية سنوية قدرها ٣٠ مليون كيس. وتقوم الشركة حالياً بإضافة خط إنتاج جديد بطاقة إنتاجية قدرها ١٠,٠٠٠ طن كلينكر يوميا بحيث يصبح إجمالي الطاقة الإنتاجية السنوية للمصانع ٦,٠٠٠,٠٠٠ طن كلينكر تقريبا.

٢ - العرف المحاسبي وأسس إعداد وعرض القوائم المالية

- (أ) يتم إعداد القوائم المالية وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية على أساس الاستحقاق وبما يتمشى مع الأصول المحاسبية المتعارف عليها.
- (ب) يتم تدوين البيانات الخاصة بالدفاتر التجارية على الحاسب الآلي باللغة العربية.
- (ج) يتم عرض القوائم المالية وفقا 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 وانشاءات ومرافق وطرق
٧ - ١٥ %	آلات ومعدات المصنع
٢٥ %	وسائل نقل وانتقال
١٠ %	عدد وأدوات
٢٠ %	أثاث ومعدات مكاتب

- (ب) تحويل العملات الأجنبية
- يتم تحويل وإثبات 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 الفروقات 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 وفقا لطريقة حقوق الملكية بعد صدور القوائم المالية لتلك الشركات. كما يتم تسجيل الاستثمارات في الشركات التي تمتلك الشركة اقل 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 المحتفظ بها لحين الاستحقاق بالتكلفة التاريخية.

(د) مستحقات العاملين

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

(هـ) الاحتياطات

(١) الاحتياطي النظامي

تمشيا مع 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 بناء على قرار الجمعية العامة العادية، حيث بلغ أكثر من نصف رأس المال.

(٢) الاحتياطي الإضافي

يتم تجنب الاحتياطي الإضافي بناء على اقتراح مجلس الإدارة وبموافقة الجمعية العامة العادية استنادا الى المادة ٥٤ من النظام الأساسي للشركة.

(و) مخصص الزكاة الشرعية

يتم احتساب واثبات مخصص الزكاة الشرعية في نهاية كل سنة مالية وفقا لأحكام وقواعد فريضة الزكاة في المملكة العربية السعودية ويتم تسوية الفروقات الناتجة عن السربط 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 وفقا 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% الى 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 أو السوق أيهما أقل .

٤ - الاحتياطي الرأسمالي

يمثل الاحتياطي الرأسمالي قيمة الزيادة في التعويض المدفوع للشركة عن القيمة الدفترية للجزء المقطوع 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 .