

١٢٣٢/١٠٠/ت

تقرير مراجعي الحسابات للسادة المساهمين شركة اسمنت اليمامة السعودية المحدودة

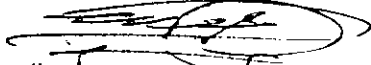
المحتومين

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الاولى لشركة اسمنت اليمامة السعودية المحدودة - شركة مساهمة سعودية - كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤م وكلا من قائمة الدخل الاولى للفترة من ١ يوليو ٢٠٠٤ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤م وقائمة التدفقات النقدية الاولى للفترة من ١ يناير ٢٠٠٤ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤م والايضاحات من رقم (١) الى رقم (٦) المعدة من قبل ادارة الشركة ، والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها . وكان فحصنا فحصا محدودا وفقا لمعيار فحص التقارير المالية الاولى الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ويتكون الفحص المحدود بصفة اساسية من تطبيق اجراءات تحليلية على المعلومات المالية، والاستفسار من الاشخاص المسؤولين في الشركة عن الامور المالية المحاسبية . ويعد هذا الفحص اقل نطاقا من عملية المراجعة التي تتم وفقا لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف اساسا الى ابداء الرأي في القوائم المالية ككل - لذا فاننا لن نبدي مثل هذا الرأي .

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

الدار لتدقيق الحسابات

عبدالله البصري وشركاه



محمود محمد عديلة

(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٦١)



الرياض في ٣ رمضان ١٤٢٥هـ

الموافق ١٧ أكتوبر ٢٠٠٤م

قائمة المركز المالي الاولية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤م (غير مدققة)

٣٠ سبتمبر ٢٠٠٣م	٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤م	ايضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
الاصول المتداولة		
٤٨٨,٢٢٦,٤١٧	٥٢٣,٧٢,١٤٦	نقد في الصندوق ولدى البنوك
١٦١,٨٥٩,٤٩٩	١٧٧,١٨٧,٦٠٣	مدينون تجاريون وارصدة مدينة اخرى
١٠٤,٧٦٦,٦٣٦	٦٤,٢٩٧,١٦٨	مخزون
١,٢٧٩,٢٧٦	١,٢٦٣,٩٤٧	مصروفات مدفوعة مقدما
٧٥٦,١٣١,٨٢٨	٧٧٥,٨٢٠,٨٦٤	مجموع الاصول المتداولة
الاصول غير المتداولة		
٢٣٨,٨٨٧,٥٨٩	٢٥٨,٩٠٤,٣٣٥	صافي القيمة الدفترية للاصول الثابتة
٣٣١,٦٩٣,٥٧٩	٣١١,٣٠٣,١٥٠	استثمارات في سندات ورؤوس اموال شركات
٢,٥٨٠,٢٧٦	—	قروض شركات شقيقة مدينة
١٩,٤٧٢,٢٥٩	٢٠,١٧٠,٠٩٥	نفقات ايرادية مؤجلة
٤٥,٦٦٨,٤٠٦	٥٢,١٥٥,٩٠٧	اعمال رأسمالية تحت الانشاء
٦٣٨,٣٠٢,١٠٩	١,١١٠,٥٣٣,٤٨٧	مجموع الاصول غير المتداولة
١,٣٩٤,٤٣٣,٩٣٧	١,٨٨٦,٣٥٤,٣٥١	مجموع الاصول
الخصوم المتداولة		
١٥,٩٠٣,٧٩٩	١٨,١٨٧,١١٥	موردون
٢٦٢,٥٠٠	٢٦٢,٥٠٠	مصاريف مستحقة
٥٦,٠١٠,٩٦٥	٥٣,٢٢٠,٥٣٦	دائنون وارصدة دائنة اخرى
١٥,٦٩٩,٠٠٥	١٨,٨٢٨,٧٨٠	توزيعات ارباح ومستحقات اخرى للمساهمين
٣١,١٦٥,٤٦٢	٣٠,٤٤٩,٥٨٨	مخصص زكاة شرعية
١١٩,٠٤١,٧٣١	١٢٠,٩٥٨,٥١٩	مجموع الخصوم المتداولة

الخصوم غير المتداولة

٢٤.١٤٦.٨١١	٢٩.٢٦٢.٧٦١	مخصص مكافأة ترك الخدمة
---	٢٠.٠٠٠.٠٠٠	قروض
٢٤.١٤٦.٨١١	٢٩.٢٦٢.٧٦١	مجموع الخصوم غير المتداولة
١٥٣.١٨٨.٥٤٢	٣٦.٢٢١.٢٨٠	مجموع الخصوم
١.٢٤١.٢٤٥.٣٩٥	١.٥٢٦.١٣٣.٧١	صافي الاصول

حقوق المساهمين

٤٥.٠٠٠.٠٠٠	٤٥.٠٠٠.٠٠٠	رأس المال
٣.٠٠٥٣٤.٥٠١	٣.٠٠٥٣٤.٥٠١	احتياطي نظامي
٧.٤٠٠.٦٣٥	٧.٤٠٠.٦٣٥	احتياطي رأسمالي (٥)
٢.٠٠٠.٠٠٠	٣.٠٠٠.٠٠٠	احتياطي اضافي
٢.٠٦٧.١٨٨	١٨.٨٦٣.٣٩٧	ارباح مبقاة
٢٨١.٢٤٣.٧١	٤٤٩.٣٣٤.٥٣٨	صافي دخل الفترة
١.٢٤١.٢٤٥.٣٩٥	١.٥٢٦.١٣٣.٧١	مجموع حقوق المساهمين

« ان الايضاحات المرفقة من رقم ١ - ٦ تعتبر جزءا لا يتجزأ من القوائم المالية »

قائمة الدخل الاولى كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤م (غير مدققة)

من بداية العام		الفترة الاولى		
حتى	حتى	من ٢٠٠٢/٧/١م	من ٢٠٠٤/٧/١م	
٢٠٠٣/٩/٣٠م	٢٠٠٤/٩/٣٠م	حتى ٢٠٠٣/٩/٣٠م	حتى ٢٠٠٤/٩/٣٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠٣.١٠٦.٠٢٤	٢٣٢.٤١٣.٢٩١	١.٤.٦٠٠.٢٨٥	١١٣.٢٥٩.٢٧٤	مجمّل ربح النشاط
(١٤.٦٩٧.٣٠١)	(١٥.٨٤٥.٤٥٨)	(٤.٣٨٤.٧٣٣)	(٤.٩٨٤.٧٤٦)	المصاريف الادارية والعمومية
(٢.١٣٨.٤٢٩)	(٢.٠١٢.٩٩٤)	(٧٦٨.٤١٨)	(٦١٣.١٤٣)	مصاريف بيع وتوزيع
(٥.٣٢٢.٨٩٧)	(٤.٢٥٣.٨٣٥)	(١.٧٧٤.٢٩٩)	(١.٤١٧.٩٤٥)	اطفاء نفقات ايرادية مؤجلة
(٣.٢٦٢.٤٦٢)	(٥.٨٢١.٣٤٠)	(٩٥٥.٣٩٢)	(١.٤٨٠.٨٥٨)	مكافأة ترك الخدمة
٢٧٧.٦٨٤.٩٣٥	٣.٤.٤٧٩.٦٦٤	٩٦.٧١٧.٤٤٣	١.٤.٧٦٢.٥٨٢	صافي ربح النشاط
٩.٧٩٣.٥٤٣	٤.٧١٦.٧١٢	١.٥٣٠.١٣٩	١.٢٧٤.٢٠٠	ايرادات الاستثمارات
٧.٢٦٤.٥٩٣	٧.٣٢٧.٦٩٥	١.٦٣٧.٩٥٠	٨٢٦.٤٩٥	ايرادات اخرى متنوعة
---	١٤٤.٨١٠.٤٦٧	---	---	ارباح بيع حصص في
				رؤوس اموال شركات
٢٩٤.٧٤٣.٧١	٤٦١.٣٣٤.٥٣٨	٩٩.٨٨٥.٥٣٢	١.٦.٨٦٣.٢٧٧	صافي الدخل قبل مخصص
(١٣.٥٠٠.٠٠٠)	(١٢.٠٠٠.٠٠٠)	(٤.٥٠٠.٠٠٠)	(٤.٠٠٠.٠٠٠)	الزكاة الشرعية
				مخصص الزكاة الشرعية
٢٨١.٢٤٣.٧١	٤٤٩.٣٣٤.٥٣٨	٩٥.٣٨٥.٥٣٢	١.٢.٨٦٣.٢٧٧	صافي الدخل
٣١.٢٥	٤٩.٩٣	١.٠٦	١١.٤٣	ربحية السهم

« ان الايضاحات المرفقة من رقم ١ - ٦ تعتبر جزءا لا يتجزأ من القوائم المالية »

قائمة التدفقات النقدية الأولية للفترة من ١ يناير ٢٠٠٤م حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤م (غير مدققة)

الفترة من ١/١/٢٠٠٤م	الفترة من ١/١/٢٠٠٣م
حتى ٣٠/٩/٢٠٠٤م	حتى ٣٠/٩/٢٠٠٣م
ريال سعودي	ريال سعودي
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	
صافي الدخل	٤٤٩.٣٣٤.٥٣٨
يضاف (يطرح)	
استهلاك الاصول الثابتة	٩.٧٢٨.٠٥٦
اطفاءات	٤.٢٥٣.٨٣٥
مخصص مكافأة ترك الخدمة	٤.٤٢٣.٧٨٨
(الزيادة) في المدينين التجاريين	
والارصدة المدينة الاخرى	(١٨.٤١٢.٤٥٤)
النقص في المخزون	٤٢.٩٨٤.٦٢٧
(الزيادة) في المصاريف المدفوعة مقدما	(١٥٥.٣٢٠)
(النقص) في الموردين	(١.١٢١.٢٠٤)
(النقص) في المصاريف المستحقة	(٦٧٩.٢٣٤)
(النقص) في الدائنين والارصدة الدائنة الاخرى	(١٤٠.١٦٥)
ارباح بيع حصة الشركة في رأس مال	
شركة المجموعة السعودية للاستثمار	(١٤٤.٨١٠.٤٦٧)
مخصص زكاة شرعية	١٢.٠٠٠.٠٠٠
	١٣.٥٠٠.٠٠٠
التدفقات النقدية الواردة من	
الأنشطة التشغيلية	٣٥٧.٤٠٦.٠٠٠
	٣٢٣.٦٢٥.٨٤٥

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

عوائد بيع حصة الشركة في رأس مال
شركة المجموعة السعودية للاستثمار
(الزيادة) في الأصول الثابتة
والاعمال الرأسمالية تحت التنفيذ
(الزيادة) في الاستثمارات
نفقات ايرادية مؤجلة

—	١٨٧.٠٥٦.٧٦٦
(٣٣.٨٦٥.٦٤٩)	(٤٣٤.٤٨٣.٠٥٥)
(٢١.٩٩٤.١٦٤)	(٢١.٨٥٥.٨٧١)
(٥.٤٨٢.٨٢٠)	(٦.٧٢٥.٩٧٢)

التدفقات النقدية (المستخدمة في)
الأنشطة الاستثمارية

(٦١.٣٤٢.٦٣٣)	(٢٧٦.٠٠٨.١٣٢)
--------------	---------------

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

قروض
توزيعات ارباح ومستحقات اخرى للمساهمين
التدفقات النقدية (المستخدمة في)
الأنشطة التمويلية

—	٢.٠٠٠.٠٠٠.٠٠٠
(٢٦٦.٩٧.٠٠٩٥)	(٢٦٦.٢٣٦.٩٣١)
(٢٦٦.٩٧.٠٠٩٥)	(٦٦.٢٣٦.٩٣١)

الزيادة (النقص) في رصيد النقد
رصيد النقد أول الفترة

(٤.٦٨٦.٨٨٣)	١٥.١٦.٠٩٣٧
٤٩٢.٩١٣.٣٠٠	٥١٧.٩١١.٢٠٩

٤٨٨.٢٢٦.٤١٧	٥٣٣.٠٧٢.١٤٦
-------------	-------------

رصيد النقد آخر الفترة

« ان الايضاحات المرفقة من رقم ١ - ٦ تعتبر جزءا لا يتجزأ من القوائم المالية »

ايضاحات حول القوائم المالية

١ - نبذة مختصرة

تأسست شركة اسمنت اليمامة السعودية المحدودة كشركة مساهمة سعودية بموجب المرسوم الملكي 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 لافراد وشركات سعودية ومن في حكمهم . ويقع المركز الرئيسي للشركة في مدينة الرياض ، وتتمثل اغراض الشركة في انتاج الاسمنت وتوابعه ومشتقاته والاتجار به . وتبلغ الطاقة الانتاجية السنوية الحالية للمصانع ٢٧٥٠.٠٠٠ طن كلينكر من خلال تشغيل ستة افران جافة ، كما ان الشركة قامت بانشاء مصنع لانتاج اكياس الورق اللازمة لتعبئة الاسمنت بطاقة انتاجية سنوية قدرها ٣٠ مليون كيس .

٢ - العرف المحاسبي وأسس إعداد وعرض القوائم المالية

- أ) يتم اعداد القوائم المالية الاولية وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية على اساس الاستحقاق وبما يتمشى مع الاصول المحاسبية المتعارف عليها .
- ب) يتم تدوين البيانات الخاصة بالدفاتر التجارية على الحاسب الالى باللغة العربية .
- ج) يتم عرض القوائم المالية الاولية وفقا لمعيار العرض والافصاح العام .

٣ - السياسات المحاسبية الهامة المتبعة

أ) استهلاك الاصول الثابتة

- تتبع الشركة طريقة القسط الثابت في استهلاك اصولها الثابتة حسب النسب المئوية السنوية التالية :
- | | |
|----------|----------------------------|
| ٢ - ١٠ ٪ | مباني وانشاءات ومرافق وطرق |
| ٧ - ١٥ ٪ | الات ومعدات المصنع |
| ٢٥ ٪ | وسائل نقل وانتقال |
| ١٠ ٪ | عدد وادوات |
| ٢٠ ٪ | اثاث ومعدات مكاتب |

(ب) تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل واثبات المعاملات بعملات اجنبية خلال السنة حسب السعر السائد لهذه العملات بالريال السعودي بتاريخ حدوث المعاملة ، ويتم تقويم الاصول والخصوم بعملات اجنبية في نهاية السنة المالية بالاسعار السائدة لهذه العملات بالريال السعودي بذلك التاريخ ، ويتم معالجة الفروقات الناتجة عن ذلك ضمن بنود قائمة الدخل .

(ج) الاستثمارات**١) الاستثمارات في رؤوس اموال شركات**

يتم تسجيل الاستثمارات في الشركات التي تمتلك الشركة اكثر من ٢٠٪ من رؤوس اموالها وفقا لطريقة حقوق الملكية كما يتم تسجيل الاستثمارات في الشركات التي تمتلك الشركة اقل من ٢٠٪ من رؤوس اموالها بالتكلفة ، ويتم تقويمها بالقيمة العادلة في آخر السنة .

٢) الاستثمارات في سندات التنمية الحكومية

يتم اثبات الاستثمارات في سندات التنمية الحكومية المحتفظ بها لحين الاستحقاق بالتكلفة التاريخيه .

(د) مخصص مكافأة ترك الخدمة

يتم احتساب مخصص مكافأة ترك الخدمة للعاملين وفقا لنظام العمل والعمال السعودي .

(هـ) الاحتياطات**١ - الاحتياطي النظامي**

تمشيا مع المادة ١٢٥ من نظام الشركات والمادة ٥٤ من النظام الاساسي للشركة، فانه يتم تجنيب ١٠٪ من صافي الدخل لتكوين الاحتياطي النظامي، وقد تم ايقاف تجنيب ذلك الاحتياطي في عام ١٩٩٨ م ، حيث بلغ اكثر من نصف رأس المال وذلك بناء على قرار الجمعية العامة العادية .

٢ - الاحتياطي الاضافي

يتم تجنيب الاحتياطي الاضافي بناء على اقتراح مجلس الادارة وبموافقة الجمعية العامة العادية استناداً الى المادة ٥٤ من النظام الاساسي للشركة.

و (مخصص الزكاة الشرعية)

يتم تقدير مخصص الزكاة الشرعية عند اعداد البيانات المالية الاولى ، ويتم احتساب واثبات مخصص الزكاة الشرعية في نهاية كل سنة مالية وفقا لاحكام 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 الايرادات)

- ١ - تتحقق ايرادات المبيعات عند اصدار اذون البيع وتسليم البضاعة للعملاء .
- ٢ - يتحقق الايرادات من تأجير مبنى الشركة عند الاستحقاق وعلى اساس ما يخص السنة من عقد الايجار .
- ٣ - يتم احتساب واثبات الايرادات من الاستثمارات في الشركات التي تمتلك الشركة اكثر من ٢٠٪ من رؤوس اموالها من واقع القوائم المالية التي تصدر لهذه الشركات وفقا لطريقة حقوق الملكية .
- ٤ - يتم احتساب واثبات الايرادات من الاستثمار في الشركات التي تمتلك الشركة اقل من ٢٠٪ من رؤوس اموالها عند قبضها .
- ٥ - يتم اثبات الايرادات من سندات التنمية الحكومية عند استحقاقها .

ط (النفقات الايرادية المؤجلة)

يتم رسملة مصاريف الاصلاح الكبيرة التي تتم للافران والطواحين ويتم اظهارها تحت بند مصاريف ايرادية مؤجلة ، ويتم اطفاء هذه المصاريف باستخدام طريقة القسط الثابت بنسب مئوية تتراوح من ٢٠٪ الى ٥٠٪ .

ي (المخزون)

يتم تقويم المخزون من المواد الاولى والانتاج غير التام واكياس التعبئة والمواد المساعدة على اساس التكلفة وبطريقة المتوسط المرجح المتحرك ويتم تقويم المخزون من الانتاج التام بالتكلفة او السوق ايهما اقل .

٤ - الاحتياطي الرأسمالي

يمثل الاحتياطي الرأسمالي ما تم تجنبه بقيمة الزيادة عن القيمة الدفترية في مبلغ التعويض المسدد للشركة مقابل الجزء المقتطع من ارضها .

٥ - التسويات المتعلقة بالفترة

إن جميع التسويات التي رأت ادارة الشركة اهميتها لكي تظهر القوائم المالية بعدل المركز المالي ونتائج الأعمال تم اعدادها وان نتائج الأعمال عن الفترة قد لاتمثل مؤشرا دقيقا عن النتائج الفعلية لأعمال السنة كاملة .

٦ - عام

قربت الارقام الظاهرة بالقوائم المالية الى اقرب ريال سعودي صحيح .